

Información Económica, Financiera y presupuestal 2019

División de Gestión Financiera
Popayán, febrero de 2020



Universidad
del Cauca



CONSEJO SUPERIOR

Doctora

ANA MILENA GUALDRÓN DÍAZ

Delegada de la Ministra de Educación Nacional

Doctor

AURELIO IRAGORRI HORMAZA

Representante del Presidente de la República

Doctor

ELÍAS LARRAHONDO

Gobernador del Departamento del Cauca

Doctor

FRANCISCO PINO CORREA

Representante de las Directivas Académicas

RAFAEL EDUARDO VIVAS LINDO

Representante de los Ex-rectores

Doctor

LUIS FELIPE REBOLLEDO MANZANO

Representante de los Egresados

Ingeniera

YOLANDA LUCÍA GARCÉS MAZORRA

Representante del Sector Productivo

Doctora

LUIS REINEL VÁSQUEZ ARTEAGA

Representante de los Profesores

Estudiante

VÍCTOR ALFONSO GARCÍA MOYA

Representante de los Estudiantes

Doctor

JOSÉ LUIS DIAGO FRANCO

Rector

Doctora

LAURA ISMENIA CASTELLANOS VIVAS

Secretaria General

Licenciada

ESPERANZA GONZÁLEZ LEDEZMA

Secretaria del Consejo Superior

Vicerrectoría Administrativa
División Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

CONSEJO SUPERIOR

Doctora

ANA MILENA GUALDRÓN DÍAZ

Delegada de la Ministra de Educación Nacional

Doctor

AURELIO IRAGORRI HORMAZA

Representante del Presidente de la República

Doctor

ELÍAS LARRAHONDO

Gobernador del Departamento del Cauca

Doctor

FRANCISCO PINO CORREA

Representante de las Directivas Académicas

RAFAEL EDUARDO VIVAS LINDO

Representante de los Ex-rectores

Doctor

LUIS FELIPE REBOLLEDO MANZANO

Representante de los Egresados

Ingeniera

YOLANDA LUCÍA GARCÉS MAZORRA

Representante del Sector Productivo

Doctora

LUIS REINEL VÁSQUEZ ARTEAGA

Representante de los Profesores

Estudiante

VÍCTOR ALFONSO GARCÍA MOYA

Representante de los Estudiantes

Doctor

JOSÉ LUIS DIAGO FRANCO

Rector

Doctora

LAURA ISMENIA CASTELLANOS VIVAS

Secretaria General

Licenciada

ESPERANZA GONZÁLEZ LEDEZMA

Secretaria del Consejo Superior



ISO 9001



iNet

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

División Gestión Financiera

Calle 4 No. 5-30 Segundo Piso. Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900

financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
ACTIVO		993.294.435.328	444.453.136.776
ACTIVO CORRIENTE		133.022.098.613	118.633.173.049
1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	81.102.497.157	84.381.367.708
1.1.05 CAJA		707.000	0
1.1.05.01 Caja principal		707.000	0
1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.1	81.101.790.157	63.403.151.358
1.1.10.05 Cuenta corriente		12.129.502.754	4.337.840.908
1.1.10.06 Cuenta de ahorro		46.557.314.089	59.065.310.450
1.1.10.90 Otros depósitos en instituciones financieras		22.414.973.314	0
1.1.32 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	5.2	0	20.978.216.350
1.1.32.10 Depósitos en instituciones financieras		0	20.978.216.350
1.2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	7.986.719.896	8.124.680.717
1.2.23 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	6.1	7.986.719.896	8.124.680.717
1.2.23.01 Títulos de tesorería (TES)		3.936.823.210	5.106.021.596
1.2.23.02 Certificados de depósito a término (CDT)		4.049.896.686	3.018.659.121
1.3 CUENTAS POR COBRAR	7	6.776.842.550	10.316.457.108
1.3.11 INGRESOS NO TRIBUTARIOS		1.213.443.826	2.299.583.938
1.3.11.13 Estampillas		1.213.443.826	2.299.583.938
1.3.17 PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1.101.293.247	1.097.897.871
1.3.17.01 Servicios educativos		1.035.114.975	1.094.206.671
1.3.17.19 Administración de proyectos		66.178.272	3.691.200
1.3.19 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		12.332.780	8.234.934
1.3.19.90 Otras cuentas por cobrar servicios de salud		12.332.780	8.234.934
1.3.22 ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		77.069.800	1.819.200
1.3.22.01 Unidad de pago por capitación (UPC) régimen contributivo		77.069.800	1.819.200
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		4.319.260.627	6.855.443.318
1.3.84.08 Cuotas partes de pensiones		1.518.481.446	1.446.494.041
1.3.84.13 Devolución IVA para entidades de educación superior		1.876.824.264	2.502.502.659
1.3.84.16 Enajenación de activos		624.500.000	624.500.000
1.3.84.21 Indemnizaciones		92.400.000	94.356.729
1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros		0	2.006.656.360
1.3.84.32 Responsabilidades fiscales		664.384	664.384
1.3.84.35 Intereses de mora		6	6

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
1.3.84.36 Otros intereses por cobrar		10.304	0
1.3.84.39 Arrendamiento operativo		2.589.690	2.589.690
1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar		203.790.533	177.679.449
1.3.85 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		53.442.270	53.477.847
1.3.85.02 Prestación de servicios		53.442.270	53.477.847
1.5 INVENTARIOS	9	1.003.695.695	936.203.778
1.5.10 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		504.758.946	431.704.998
1.5.10.60 Medicamentos		499.012.890	429.447.718
1.5.10.61 Materiales médico - quirúrgicos		1.606.809	0
1.5.10.90 Otras mercancías en existencia		4.139.247	2.257.280
1.5.14 MATERIALES Y SUMINISTROS		498.936.749	504.498.780
1.5.14.05 Materiales reactivos y de laboratorio		498.936.749	504.498.780
1.9 OTROS ACTIVOS		36.152.343.315	14.874.463.738
1.9.04 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		25.124.363.642	2.434.341.807
1.9.04.01 Efectivo y equivalentes al efectivo		3.864.307.991	2.434.341.807
1.9.04.08 Derechos por Cobrar Concurrencia para pago de pensiones		21.260.055.651	0
1.9.05 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1.519.417.520	1.608.453.344
1.9.05.01 Seguros		625.844.746	981.987.247
1.9.05.04 Arrendamiento operativo		21.840.000	21.840.000
1.9.05.05 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones		32.142.225	32.142.225
1.9.05.06 Honorarios		48.102.700	32.100.000
1.9.05.14 Bienes y servicios		791.487.849	540.383.872
1.9.06 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		8.910.659.804	8.606.242.774
1.9.06.01 Anticipos sobre convenios y acuerdos		6.423.596.943	6.579.564.694
1.9.06.02 Avances a agentes de aduana		198.285.490	152.426.490
1.9.06.03 Avances para viáticos y gastos de viaje		350.000	350.000
1.9.06.04 Anticipo para adquisición de bienes y servicios		2.288.427.371	1.873.901.590
1.9.09 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		667.941.464	730.937.524
1.9.09.03 Depósitos judiciales		667.941.464	730.937.524
1.9.70 ACTIVOS INTANGIBLES		3.304.322.719	3.313.792.572
1.9.70.05 Derechos		50.000.000	50.000.000
1.9.70.08 Software		3.254.322.719	3.263.792.572
1.9.75 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-3.374.361.834	-1.819.304.283



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
1.9.75.05 Derechos		-44.561.009	-43.879.962
1.9.75.07 Licencias		-1.585.947.907	-456.664.712
1.9.75.08 Softwares		-1.743.852.918	-1.318.759.609
ACTIVO NO CORRIENTE		860.272.336.715	325.819.963.727
1.2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	90.695.870	90.695.870
1.2.24 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	6.2	90.695.870	90.695.870
1.2.24.19 Aportes sociales en entidades del sector solidario		90.695.870	90.695.870
1.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	328.258.068.920	320.691.086.884
1.6.05 TERRENOS		110.354.221.000	110.354.221.000
1.6.05.01 Urbanos		109.856.221.000	109.856.221.000
1.6.05.02 Rurales		498.000.000	498.000.000
1.6.10 SEMOVIENTES		1.440.000	1.440.000
1.6.10.01 De trabajo		1.440.000	1.440.000
1.6.15 CONSTRUCCIONES EN CURSO	10.1	30.144.164.506	24.722.719.873
1.6.15.01 Edificaciones		29.540.481.603	24.119.036.970
1.6.15.04 Plantas, ductos y túneles		603.682.903	603.682.903
1.6.25 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		100.963.811	0
1.6.25.03 Maquinaria y equipo		100.963.811	0
1.6.35 BIENES MUEBLES EN BODEGA		2.641.195.784	6.753.411.686
1.6.35.01 Maquinaria y equipo		75.555.347	520.633.239
1.6.35.02 Equipo médico y científico		1.468.632.373	2.298.063.078
1.6.35.03 Muebles, enseres y equipo de oficina		398.718.587	1.439.558.573
1.6.35.04 Equipos de comunicación y computación		667.439.477	2.063.987.716
1.6.35.05 Equipos de transporte, tracción y elevación		30.850.000	428.406.223
1.6.35.11 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		0	2.762.857
1.6.37 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		15.556.370.000	15.556.370.000
1.6.37.01 Terrenos		15.473.270.000	15.473.270.000
1.6.37.11 Equipos de transporte, tracción y elevación		83.100.000	83.100.000
1.6.40 EDIFICACIONES		141.173.819.062	139.319.701.105
1.6.40.01 Edificios y casas		128.211.070.379	127.675.701.105
1.6.40.19 Instalaciones deportivas y recreacionales		12.962.748.683	11.644.000.000
1.6.50 REDES, LÍNEAS Y CABLES		1.881.925.886	1.881.925.886
1.6.50.08 Líneas y cables de transmisión		161.643.242	161.643.242

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
1.6.50.10 Líneas y cables de telecomunicaciones		1.720.282.644	1.720.282.644
1.6.55 MAQUINARIA Y EQUIPO		5.757.127.178	5.074.785.100
1.6.55.01 Equipo de construcción		4.856.091.051	4.319.481.492
1.6.55.05 Equipo de música		545.400.493	491.360.997
1.6.55.06 Equipo de recreación y deporte		285.231.032	205.781.823
1.6.55.11 Herramientas y accesorios		70.404.602	58.160.788
1.6.60 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		18.027.499.742	16.111.980.162
1.6.60.02 Equipo de laboratorio		16.432.235.946	14.521.426.554
1.6.60.08 Equipo de apoyo terapéutico		1.595.263.796	1.590.553.608
1.6.65 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3.212.343.755	1.573.027.807
1.6.65.01 Muebles y enseres		2.984.002.779	1.355.986.831
1.6.65.02 Equipo y máquina de oficina		228.340.976	217.040.976
1.6.70 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		21.423.366.988	17.144.212.160
1.6.70.01 Equipo de comunicación		10.659.447.817	8.060.707.125
1.6.70.02 Equipo de computación		10.763.919.171	9.083.505.035
1.6.75 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1.342.749.037	921.211.862
1.6.75.02 Terrestre		1.342.749.037	921.211.862
1.6.80 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		172.793.858	152.163.001
1.6.80.02 Equipo de restaurante y cafetería		172.793.858	152.163.001
1.6.85 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-23.531.911.687	-18.876.082.758
1.6.85.01 Edificaciones		-3.944.594.130	-1.961.785.608
1.6.85.03 Redes, líneas y cables		-550.346.698	-505.924.070
1.6.85.04 Maquinaria y equipo		-1.815.052.218	-1.579.824.252
1.6.85.05 Equipo médico y científico		-6.098.804.315	-5.271.013.684
1.6.85.06 Muebles, enseres y equipo de oficina		-717.878.695	-468.912.604
1.6.85.07 Equipos de comunicación y computación		-9.524.827.117	-8.366.617.637
1.6.85.08 Equipos de transporte, tracción y elevación		-424.638.134	-390.138.515
1.6.85.09 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		-69.635.848	-60.545.010
1.6.85.10 Semovientes y plantas		-299.869	-13.406
1.6.85.13 Bienes muebles en bodega		-362.413.021	-253.232.096
1.6.85.15 Propiedades, planta y equipo no explotados		-23.421.642	-18.075.876
1.7 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	11	3.576.000.000	3.576.000.000

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
1.7.15 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	11.1	3.576.000.000	3.576.000.000
1.7.15.01 Monumentos		1.878.000.000	1.878.000.000
1.7.15.02 Museos		1.698.000.000	1.698.000.000
1.9 OTROS ACTIVOS		528.347.571.925	1.462.180.973
1.9.04 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	22.2	525.745.659.414	0
1.9.04.08 Derechos por Cobrar Concurrencia para pago de pensiones		525.745.659.414	0
1.9.06 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		29.725.000	0
1.9.06.01 Anticipos sobre convenios y acuerdos		29.725.000	0
1.9.51 PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13	183.000.000	183.000.000
1.9.51.02 Edificaciones		183.000.000	183.000.000
1.9.70 ACTIVOS INTANGIBLES	14	2.389.187.511	1.279.180.973
1.9.70.07 Licencias		2.389.187.511	1.279.180.973
PASIVO		587.897.528.251	624.255.628.962
PASIVO CORRIENTE		55.199.229.254	67.831.289.500
2.4 CUENTAS POR PAGAR	21	10.701.093.777	13.059.750.064
2.4.01 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21.1	5.796.097.105	6.454.511.984
2.4.01.01 Bienes y servicios		5.796.097.105	6.454.511.984
2.4.06 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		106.207.836	5.079.382
2.4.06.01 Bienes y servicios		106.207.836	5.079.382
2.4.07 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		1.369.489.014	1.363.078.827
2.4.07.06 Cobro cartera de terceros		21.433.042	0
2.4.07.20 Recaudos por clasificar		1.191.006.076	1.243.431.146
2.4.07.22 Estampillas		120.332.256	108.337.017
2.4.07.26 Rendimientos financieros		36.717.640	11.310.664
2.4.24 DESCUENTOS DE NÓMINA		33.657.202	34.599.804
2.4.24.01 Aportes a fondos pensionales		10.927.100	12.476.600
2.4.24.02 Aportes a seguridad social en salud		952.100	661.400
2.4.24.04 Sindicatos		1.727.500	1.727.500
2.4.24.11 Embargos judiciales		2.272.676	1.956.478
2.4.24.90 Otros descuentos de nómina		17.777.826	17.777.826
2.4.40 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		5.838	0
2.4.40.20 Gravamen a los movimientos financieros		5.838	0



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
2.4.81 ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		385.896.398	3.523.736
2.4.81.02 Contratos por evento y otras modalidades - Contributivo		381.946.955	3.523.736
2.4.81.03 Promoción y prevención - Contributivo		3.949.443	0
2.4.90 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		3.009.740.384	5.198.956.331
2.4.90.15 Obligaciones pagadas por terceros		0	2.010.486.960
2.4.90.27 Viáticos y gastos de viaje		38.671.864	155.706.711
2.4.90.28 Seguros		7.303.631	0
2.4.90.32 Cheques no cobrados o por reclamar		235.458.886	217.362.791
2.4.90.38 Recursos destinados a la financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud		0	655.647.000
2.4.90.40 Saldos a favor de beneficiarios		1.201.034.553	811.169.379
2.4.90.51 Servicios públicos		12.523.656	0
2.4.90.53 Comisiones		29.600.424	31.125.540
2.4.90.54 Honorarios		1.239.416.183	1.082.081.024
2.4.90.55 Servicios		245.731.187	235.376.926
2.5 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	25.269.139.306	36.402.515.979
2.5.11 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22.1	147.222.850	97.083.036
2.5.11.02 Cesantías		162.011	162.011
2.5.11.11 Aportes a riesgos laborales		32.834.900	0
2.5.11.13 Remuneración por servicios técnicos		331.250	437.500
2.5.11.15 Capacitación, bienestar social y estímulos		0	39.551.729
2.5.11.16 Dotación y suministro a trabajadores		113.894.689	50.505.100
2.5.11.90 Otros beneficios a los empleados a corto plazo		0	6.426.696
2.5.14 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	22.2	25.121.916.456	36.305.432.943
2.5.14.01 Pensiones de jubilación patronales		0	663.253
2.5.14.05 Cuotas partes de pensiones		5.222.497.214	5.158.052.363
2.5.14.06 Bonos Pensionales o Cuotas Partes de Bonos Pensionales Emitidos		276.917.006	0
2.5.14.10 Cálculo actuarial de pensiones actuales		19.544.069.236	25.288.744.549
2.5.14.12 Cálculo actuarial de futuras pensiones		78.433.000	0
2.5.14.14 Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones		0	5.857.972.778
2.7 PROVISIONES	23	4.322.265.955	636.856.780
2.7.01 LITIGIOS Y DEMANDAS	23.1	4.322.265.955	621.776.110
2.7.01.03 Administrativas		1.184.071.190	573.776.110
2.7.01.05 Laborales		3.090.194.765	0

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
2.7.01.90 Otros litigios y demandas		48.000.000	48.000.000
2.7.90 PROVISIONES DIVERSAS		0	15.080.670
2.7.90.15 Mecanismos alternativos de solución de conflictos		0	15.080.670
2.9 OTROS PASIVOS	24	14.906.730.216	17.732.166.677
2.9.01 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		2.813.273.873	3.002.462.052
2.9.01.01 Anticipos sobre ventas de bienes y servicios		53.906.654	53.906.654
2.9.01.02 Anticipos sobre convenios y acuerdos		2.759.367.219	2.948.555.398
2.9.02 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		11.818.579.791	11.776.369.524
2.9.02.01 En administración		11.818.579.791	11.776.369.524
2.9.10 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		274.876.552	2.676.418.095
2.9.10.26 Servicios educativos		274.876.552	2.676.418.095
2.9.19 BONOS PENSIONALES		0	276.917.006
2.9.19.01 Cuotas partes de bonos pensionales emitidos		0	276.917.006
PASIVO NO CORRIENTE		532.698.298.997	556.424.339.462
2.5 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22.2	526.482.559.414	550.115.943.435
2.5.14 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		526.482.559.414	550.115.943.435
2.5.14.10 Cálculo actuarial de pensiones actuales		299.127.422.066	317.609.936.664
2.5.14.12 Cálculo actuarial de futuras pensiones		221.738.565.771	232.506.006.771
2.5.14.14 Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones		5.616.571.577	0
2.9 OTROS PASIVOS		6.215.739.583	6.308.396.027
2.9.02 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		5.290.479.091	6.308.396.027
2.9.02.01 En administración		5.290.479.091	6.308.396.027
2.9.90 OTROS PASIVOS DIFERIDOS		925.260.492	0
2.9.90.02 Ingreso diferido por transferencias condicionadas		925.260.492	0
PATRIMONIO	27	405.396.907.077	-179.802.492.186
3.1 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		405.396.907.077	-179.802.492.186
3.1.05 CAPITAL FISCAL		165.147.254.954	165.155.999.654
3.1.05.06 Capital Fiscal		165.147.254.954	165.155.999.654
3.1.09 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		201.042.062.933	0
3.1.09.01 Utilidades o excedentes acumulados		268.713.833.785	0
3.1.09.02 Pérdidas o déficits acumulados		-67.671.770.852	0



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
3.1.10 RESULTADO DEL EJERCICIO		34.320.879.474	34.567.396.570
3.1.10.01 Utilidad o excedente del ejercicio		35.155.750.407	34.567.396.570
3.1.10.02 Pérdida o déficit del ejercicio		-834.870.933	0
3.1.14 RESERVAS		4.886.709.716	4.886.709.716
3.1.14.02 Reservas estatutarias		4.402.036.615	4.402.036.615
3.1.14.03 Reservas ocasionales		484.673.101	484.673.101
3.1.45 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		0	-384.412.598.126
3.1.45.06 Propiedades, planta y equipo		0	237.215.966.353
3.1.45.07 Activos intangibles		0	858.134.862
3.1.45.12 Otros activos		0	-5.945.654.612
3.1.45.16 Beneficios a empleados		0	-618.904.591.606
3.1.45.18 Provisiones		0	2.302.618.068
3.1.45.90 Otros impactos por transición		0	60.928.809
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		993.294.435.328	444.453.136.776
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26.1	0	0
8.1 ACTIVOS CONTINGENTES	25.1	16.741.214.068	9.768.764.362
8.1.20 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		8.249.222.063	596.520.400
8.1.20.01 Civiles		200.000.000	200.000.000
8.1.20.02 Laborales		7.341.251.507	0
8.1.20.04 Administrativas		700.354.556	386.510.400
8.1.20.90 Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		7.616.000	10.010.000
8.1.90 OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		8.491.992.005	9.172.243.962
8.1.90.90 Otros activos contingentes		8.491.992.005	9.172.243.962
8.3 DEUDORAS DE CONTROL		32.949.949.460	32.971.010.274
8.3.06 BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		262.303	262.304
8.3.06.18 Otros activos		262.303	262.304
8.3.15 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		1.444.345.903	1.444.504.903
8.3.15.10 Propiedades, planta y equipo		43.466.945	43.466.945
8.3.15.35 Cuentas por cobrar		1.341.011.972	1.341.170.972
8.3.15.90 Otros bienes y derechos retirados		59.866.986	59.866.986

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
8.3.33 FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		1.473.487	0
8.3.33.04 Servicios de salud - IPS privadas		1.473.487	0
8.3.61 RESPONSABILIDADES EN PROCESO		45.420.624	35.905.194
8.3.61.01 Internas		30.260.459	31.305.029
8.3.61.02 Ante autoridad competente		15.160.165	4.600.165
8.3.90 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		31.458.447.143	31.490.337.873
8.3.90.90 Otras cuentas deudoras de control		31.458.447.143	31.490.337.873
8.9 DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-49.691.163.528	-42.739.774.636
8.9.05 ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-16.741.214.068	-9.768.764.362
8.9.05.06 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		-8.249.222.063	-596.520.400
8.9.05.90 Otros activos contingentes por contra		-8.491.992.005	-9.172.243.962
8.9.15 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-32.949.949.460	-32.971.010.274
8.9.15.02 Bienes entregados en custodia		-262.303	-262.303
8.9.15.06 Activos retirados		-103.333.931	-103.333.931
8.9.15.17 Facturación glosada en venta de servicios de salud		-1.473.487	0
8.9.15.21 Responsabilidades en proceso		-45.420.624	-35.905.194
8.9.15.90 Otras cuentas deudoras de control por contra		-32.799.459.115	-32.831.508.846
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26.2	0	0
9.1 PASIVOS CONTINGENTES	25.2	13.939.383.965	11.621.323.033
9.1.20 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		12.672.231.665	10.686.177.784
9.1.20.02 Laborales		2.926.104.952	1.478.472.301
9.1.20.04 Administrativos		9.569.104.013	8.939.338.082
9.1.20.90 Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		177.022.700	268.367.401
9.1.90 OTROS PASIVOS CONTINGENTES		1.267.152.300	935.145.249
9.1.90.90 Otros pasivos contingentes		1.267.152.300	935.145.249
9.3 ACREEDORAS DE CONTROL		24.108.926	24.108.926
9.3.06 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		24.108.926	24.108.926
9.3.06.17 Propiedades, planta y equipo		24.108.926	24.108.926
9.9 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-13.963.492.891	-11.645.431.959
9.9.05 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-13.963.492.891	-11.645.431.959

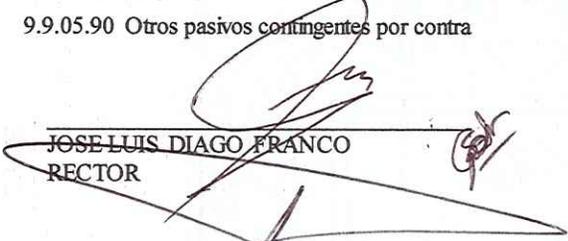




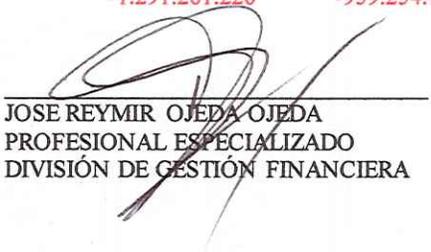
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
9.9.05.05 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		-12.672.231.665	-10.686.177.784
9.9.05.90 Otros pasivos contingentes por contra		-1.291.261.226	-959.254.175



JOSE LUIS DIAGO FRANCO
RECTOR



JOSE REYMR OJEDA OJEDA
PROFESIONAL ESPECIALIZADO
DIVISIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA



WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO - CONTADOR
DIVISIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA

**ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
INGRESOS OPERACIONALES	28	213.614.436.554	200.907.634.271
SIN CONTRAPRESTACIÓN	28.1	169.815.660.542	155.919.341.101
4.1 INGRESOS FISCALES		4.369.899.339	4.709.091.055
4.1.10 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		4.369.899.339	4.709.091.055
4.1.10.02 Multas		21.089.385	0
4.1.10.03 Intereses		5.250.000	0
4.1.10.27 Estampillas		4.343.559.954	4.709.091.055
4.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		165.445.761.203	151.210.250.046
4.4.28 OTRAS TRANSFERENCIAS		165.445.761.203	151.210.250.046
4.4.28.01 Para pago de pensiones y/o cesantías		29.695.435.645	30.332.607.263
4.4.28.02 Para proyectos de inversión		13.041.121.025	5.847.925.449
4.4.28.03 Para gastos de funcionamiento		121.072.304.438	114.502.891.126
4.4.28.05 Para programas de educación		1.614.550.095	0
4.4.28.07 Bienes recibidos sin contraprestación		4.100.000	0
4.4.28.08 Donaciones		18.250.000	526.826.208
CON CONTRAPRESTACIÓN	28.2	43.798.776.012	44.988.293.170
4.3 VENTA DE SERVICIOS		43.798.776.012	44.988.293.170
4.3.05 SERVICIOS EDUCATIVOS		32.157.934.408	35.403.825.501
4.3.05.12 Educación formal - Superior formación técnica profesional		154.219.000	121.403.000
4.3.05.13 Educación formal - Superior formación tecnológica		102.493.000	97.113.000
4.3.05.14 Educación formal - Superior formación profesional		13.946.818.218	14.832.968.846
4.3.05.15 Educación formal - Superior postgrados		15.200.481.384	15.687.323.893
4.3.05.50 Servicios conexos a la educación		2.753.922.806	4.665.016.762
4.3.11 ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		11.024.966.190	7.297.722.208
4.3.11.01 Unidad de pago por capitación régimen contributivo- UPC		9.034.291.200	5.223.413.330
4.3.11.03 Cuota moderadora régimen contributivo		353.131.890	309.479.400
4.3.11.04 Copagos régimen contributivo		206.016.548	181.395.220
4.3.11.09 Prestación de servicios a personas fuera del sistema		72.625.100	75.619.000
4.3.11.14 Cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios		673.215.725	659.507.635
4.3.11.90 Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud		685.685.727	848.307.623
4.3.12 SERVICIOS DE SALUD		65.037.334	57.443.089
4.3.12.95 Servicios conexos a la salud - Otros servicios		65.037.334	57.443.089
4.3.90 OTROS SERVICIOS		4.220.006.353	5.629.940.495

**ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
4.3.90.14 Administración de proyectos		4.220.006.353	5.629.940.495
4.3.95 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		-3.669.168.273	-3.400.638.123
4.3.95.01 Servicios educativos		-3.663.978.173	-3.397.744.098
4.3.95.12 Servicios de salud		-1.607.100	-1.686.060
4.3.95.90 Otros servicios		-3.583.000	-1.207.965
COSTO DE VENTAS	30	130.220.152.934	117.663.568.961
6.3 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		130.220.152.934	117.663.568.961
6.3.05 SERVICIOS EDUCATIVOS	30.1	127.245.252.147	115.225.359.627
6.3.05.06 Educación formal - Superior formación técnica profesional		1.635.321	1.425.075
6.3.05.08 Educación formal - Superior formación profesional		115.524.086.292	103.418.534.971
6.3.05.09 Educación formal - Superior postgrado		5.101.218.663	5.950.324.389
6.3.05.16 Educación formal - Investigación		5.938.374.751	5.208.201.832
6.3.05.50 Servicios conexos a la educación		679.937.120	646.873.360
6.3.10 SERVICIOS DE SALUD	30.2	2.974.900.787	2.438.209.334
6.3.10.67 Servicios conexos a la salud - Otros servicios		2.974.900.787	2.438.209.334
GASTOS OPERACIONALES	29	57.914.884.699	57.235.019.634
5.1 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.1	42.234.428.566	44.405.962.963
5.1.01 SUELDOS Y SALARIOS		12.899.565.508	12.116.723.755
5.1.01.01 Sueldos		11.140.276.672	10.418.147.448
5.1.01.03 Horas extras y festivos		687.430.332	673.812.722
5.1.01.10 Prima técnica		61.357.281	58.715.097
5.1.01.19 Bonificaciones		440.337.594	415.834.576
5.1.01.23 Auxilio de transporte		328.244.557	303.260.666
5.1.01.60 Subsidio de alimentación		241.919.072	246.953.246
5.1.02 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		232.182.124	289.355.725
5.1.02.01 Incapacidades		147.867.294	156.411.788
5.1.02.03 Indemnizaciones		69.348.520	83.015.389
5.1.02.16 Licencias		14.966.310	49.537.927
5.1.02.17 Auxilio funerario		0	390.621
5.1.03 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		4.870.349.499	3.733.716.747
5.1.03.02 Aportes a cajas de compensación familiar		595.012.800	557.530.600
5.1.03.03 Cotizaciones a seguridad social en salud		2.077.503.146	1.208.735.503
5.1.03.05 Cotizaciones a riesgos laborales		530.483.897	400.033.400
5.1.03.06 Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media		1.263.318.956	1.160.979.344

**ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
5.1.03.07 Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual		404.030.700	406.437.900
5.1.04 APORTES SOBRE LA NÓMINA	✓	446.352.500	418.241.700
5.1.04.01 Aportes al ICBF		446.352.500	418.241.700
5.1.07 PRESTACIONES SOCIALES	✓	5.101.851.162	4.716.903.554
5.1.07.01 Vacaciones		1.148.796.150	1.068.977.208
5.1.07.02 Cesantías		1.440.008.476	1.348.670.930
5.1.07.04 Prima de vacaciones		652.652.429	595.364.341
5.1.07.05 Prima de navidad		1.247.547.026	1.129.921.146
5.1.07.06 Prima de servicios		544.474.589	512.999.641
5.1.07.07 Bonificación especial de recreación		68.372.492	60.970.288
5.1.08 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	✓	2.084.401.614	2.317.201.000
5.1.08.01 Remuneración por servicios técnicos		255.549.450	311.049.222
5.1.08.02 Honorarios		0	13.000.000
5.1.08.03 Capacitación, bienestar social y estímulos		384.245.229	607.903.494
5.1.08.04 Dotación y suministro a trabajadores		607.572.911	540.731.505
5.1.08.07 Gastos de viaje		25.348.363	29.294.308
5.1.08.10 Viáticos		434.563.075	367.627.176
5.1.08.90 Otros gastos de personal diversos		377.122.586	447.595.295
5.1.11 GENERALES	✓	15.458.479.536	19.685.007.311
5.1.11.02 Material quirúrgico		0	0
5.1.11.05 Gastos de organización y puesta en marcha		0	1.457.990
5.1.11.13 Vigilancia y seguridad		1.490.063.480	1.388.315.335
5.1.11.14 Materiales y suministros		1.618.082.316	1.757.400.592
5.1.11.15 Mantenimiento		1.558.050.872	2.808.102.688
5.1.11.17 Servicios públicos		317.691.539	321.757.120
5.1.11.16 Reparaciones		0	1.460.000
5.1.11.18 Arrendamiento operativo		14.122.876	15.120.339
5.1.11.19 Viáticos y gastos de viaje		0	3.501.840
5.1.11.20 Publicidad y propaganda		55.986.794	27.851.675
5.1.11.21 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones		391.240.783	821.557.964
5.1.11.22 Fotocopias		3.407.830	13.321.934
5.1.11.23 Comunicaciones y transporte		608.710.538	502.405.667
5.1.11.25 Seguros generales		166.984.093	549.925.280
5.1.11.28 Capacitación docente		0	8.280.960
5.1.11.36 Implementos deportivos		56.066.600	24.191.926
5.1.11.37 Eventos culturales		2.100.000	6.000.000
5.1.11.40 Contratos de administración		87.203.690	1.941.440.459



**ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
5.1.11.41 Sostenimiento de semovientes y plantas		15.399.770	0
5.1.11.46 Combustibles y lubricantes		121.370.529	86.673.744
5.1.11.49 Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería		1.262.534.909	1.570.058.918
5.1.11.54 Organización de eventos		3.124.000	2.954.276
5.1.11.55 Elementos de aseo, lavandería y cafetería		104.316.584	109.555.863
5.1.11.63 Contratos de aprendizaje		0	1.016.000
5.1.11.64 Gastos legales		10.282.655	12.524.198
5.1.11.65 Intangibles		0	56.808.798
5.1.11.66 Costas procesales		1.846.308	5.586.238
5.1.11.78 Comisiones		55.464.046	61.509.765
5.1.11.79 Honorarios		5.734.247.935	6.042.431.001
5.1.11.80 Servicios		1.698.025.503	1.486.844.994
5.1.11.90 Otros gastos generales		82.155.886	56.951.747
5.1.20 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.141.246.623	1.128.813.171
5.1.20.01 Impuesto predial unificado		526.275.056	445.444.482
5.1.20.02 Cuota de fiscalización y auditaje		337.566.600	417.962.680
5.1.20.09 Impuesto de industria y comercio		1.007.000	0
5.1.20.10 Tasas		32.390.156	23.047.676
5.1.20.17 Intereses de mora		0	4.861.712
5.1.20.24 Gravamen a los movimientos financieros		221.812.459	196.432.431
5.1.20.26 Contribuciones		22.195.352	32.730.240
5.1.20.35 Estampillas		0	6.999.000
5.1.20.90 Otros impuestos, contribuciones y tasas		0	1.334.950
5.3 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29.2	7.963.166.902	6.307.784.370
5.3.60 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		3.144.345.905	5.095.569.577
5.3.60.01 Edificaciones		1.938.198.335	1.917.175.422
5.3.60.03 Redes, líneas y cables		42.802.345	45.638.196
5.3.60.04 Maquinaria y equipo		66.087.122	189.367.632
5.3.60.05 Equipo médico y científico		229.945.277	777.234.596
5.3.60.06 Muebles, enseres y equipo de oficina		75.002.183	136.726.630
5.3.60.07 Equipos de comunicación y computación		416.290.819	1.725.047.409
5.3.60.08 Equipos de transporte, tracción y elevación		34.034.018	22.091.277
5.3.60.09 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		5.517.110	10.967.037
5.3.60.10 Semovientes y plantas		191.041	13.406
5.3.60.13 Bienes muebles en bodega		330.931.890	253.232.096
5.3.60.15 Propiedades, planta y equipo no explotados		5.345.765	18.075.876



**ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
5.3.66 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		1.118.331.152	1.164.428.560
5.3.66.04 Derechos		0	1.069.151
5.3.66.05 Licencias		678.386.995	456.664.712
5.3.66.06 Softwares		439.944.157	706.694.697
5.3.68 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		3.700.489.845	47.786.233
5.3.68.03 Administrativas		610.295.080	47.786.233
5.3.68.05 Laborales		3.090.194.765	0
5.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0	2.832.692
5.4.23 OTRAS TRANSFERENCIAS		0	2.832.692
5.4.23.07 Bienes entregados sin contraprestación		0	2.832.692
5.6 DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	29.3	7.717.289.231	6.518.439.609
5.6.13 ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		7.717.289.231	6.518.439.609
5.6.13.02 Contratos por evento y otras modalidades - Contributivo		7.095.669.001	5.735.886.873
5.6.13.03 Promoción y prevención - Contributivo		57.174.183	32.946.776
5.6.13.05 Reaseguro enfermedades de alto costo - Contributivo		336.072.950	471.065.735
5.6.13.06 Incapacidades - Contributivo		203.151.935	217.269.455
5.6.13.18 Licencias de maternidad y paternidad		25.221.162	61.270.770
EXCEDENTE OPERACIONAL		25.479.398.921	26.009.045.676
INGRESOS NO OPERACIONALES		9.460.737.101	9.282.717.789
CON CONTRAPRESTACIÓN		9.460.737.101	9.282.717.789
4.8 OTROS INGRESOS		9.460.737.101	9.282.717.789
4.8.02 FINANCIEROS		3.394.056.967	3.317.449.379
4.8.02.01 Intereses sobre depósitos en instituciones financieras		2.894.116.090	2.814.667.640
4.8.02.10 Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado		433.305.788	427.389.206
4.8.02.33 Intereses de mora		37.638.288	37.174.263
4.8.02.42 Rendimiento de cuentas por cobrar al costo		28.996.801	38.218.270
4.8.08 INGRESOS DIVERSOS		6.066.680.134	5.965.268.410
4.8.08.03 Cuotas partes de pensiones		533.753.207	592.341.856
4.8.08.17 Arrendamiento operativo		139.049.317	136.750.536
4.8.08.26 Recuperaciones		841.729.596	1.870.545.333
4.8.08.27 Aprovechamientos		173.539.692	301.213.383
4.8.08.28 Indemnizaciones		2.646.099	15.609.983

**ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2019**

Cifras en pesos Colombianos sin decimales

	NOTA	AÑO 2019	AÑO 2018
4.8.08.90 Otros ingresos diversos		4.375.962.223	3.048.807.319
GASTOS NO OPERACIONALES		619.256.548	724.366.898
5.8 OTROS GASTOS	29.4	619.256.548	724.366.898
5.8.02 COMISIONES		7.911.016	12.146.333
5.8.02.40 Comisiones servicios financieros		7.911.016	12.146.333
5.8.03 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		12.245.208	59.928.981
5.8.03.12 Adquisición de bienes y servicios nacionales		231.118	461.181
5.8.03.13 Adquisición de bienes y servicios del exterior		12.014.090	59.467.800
5.8.04 FINANCIEROS		10.137.579	114.786.793
5.8.04.39 Intereses de mora		10.137.579	82.421.256
5.8.04.47 Intereses sobre créditos judiciales		0	32.365.537
5.8.90 GASTOS DIVERSOS		367.044.543	18.650.467
5.8.90.12 Sentencias		38.064.339	0
5.8.90.13 Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales		0	8.144.640
5.8.90.16 Ajustes o mermas sin responsabilidad		15.795.042	5.081.413
5.8.90.17 Pérdidas en siniestros		20.000.000	940.000
5.8.90.19 Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros		169.200.995	4.484.414
5.8.90.90 Otros gastos diversos		123.984.167	0
5.8.95 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS		221.918.202	518.854.324
5.8.95.01 Servicios educativos		128.276.334	184.770.973
5.8.95.09 Servicios de salud		68.300	1.745.760
5.8.95.16 Otros servicios		93.573.568	332.337.591
EXCEDENTE NO OPERACIONAL		8.841.480.553	8.558.350.891
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		34.320.879.474	34.567.396.567

JOSE LUIS DIAGO FRANCO
RECTOR

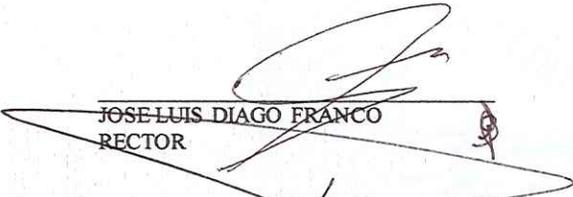
JOSE REYMER OJEDA OJEDA
PROFESIONAL ESPECIALIZADO

WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO - CONTADOR
DIVISIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CORTE A 31 DICIEMBRE DE 2019
Cifras en pesos Colombianos sin decimales

Saldo del patrimonio a 31-Dic-2018	179.802.492.182
Variaciones patrimoniales durante el año 2019	585.199.399.259
Saldo del patrimonio a 31-Dic-2019	<u>405.396.907.077</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALE	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
INCREMENTOS			
3.1.09 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	201.042.062.933	0	201.042.062.933
3.1.45 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	384.412.598.123	384.412.598.123
			<u>585.454.661.056</u>
DISMINUCIONES			
3.1.10 RESULTADO DEL EJERCICIO	34.320.879.474	34.567.396.571	-246.517.097
3.1.05 CAPITAL FISCAL	165.147.254.954	165.155.999.654	-8.744.700
			<u>-255.261.797</u>
PARTIDAS SIN VARIACIÓN			
3.1.14 RESERVAS	4.886.709.716	4.886.709.716	0
			<u>0</u>


JOSE LUIS DIAGO FRANCO
RECTOR


JOSE REYMIR OJEDA OJEDA
PROFESIONAL ESPECIALIZADO
DIVISIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA


WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO - CONTADOR
DIVISIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA



**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**
Cifras en pesos colombianos sin decimales

	2.019	2.018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido por ingresos fiscales para instituciones publicas	3.791.804.435	3.333.547.993
Recibido por rendimientos en cuentas bancarias e inversiones	2.894.116.090	2.849.085.773
Recibido por recuperación IVA	3.141.827.740	1.567.075.171
Recibido por matriculas	19.511.248.606	23.890.598.089
Recibido por ingresos academicos	10.112.676.171	11.571.355.790
Recibido por otras ventas de servicios	1.750.495.489	1.595.028.409
Recibido por otros ingresos propios	5.557.598.056	4.861.224.501
Recibido por donaciones	10.000.000	0
Recibido por transferencias de la nación	171.294.773.247	147.758.990.209
Recibido convenios entidades públicas	4.403.343.890	10.144.429.709
Recibido por otros ingresos servicio de salud	10.722.497.005	11.032.695.510
Recibido por recaudo vigencia anterior	0	11.560.906.517
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	233.190.380.729	230.164.937.671
Pagado por funcionamiento obligaciones vigencias anteriores	-7.985.041.875	-13.597.160.479
Pagado por gastos de personal (Nomina, Horas extra, primas, vacaciones y otros..)	-135.469.918.511	-124.438.714.105
Pagado por gastos generales (adquisicion de bienes y servicios, impresos y otros..)	-28.658.460.944	-28.219.161.201
Pagado por Cuota Auditaje Contraloría	-337.566.600	0
Pagado por pensiones y jubilaciones	-35.183.909.404	-37.227.377.999
Pagado por sentencias y conciliaciones	-182.857.431	-486.192.829
Pagado por investigacion basica, aplicada y estudios (Regalias)	0	-4.948.366.708
Pagado por otras transferencias corrientes - Rentas Propias	-4.092.617.150	-3.687.460.122
Pagado por gastos de comercializacion y produccion	-1.990.931.468	-2.016.426.986
Pagado por divulgac.asist.tecnica y capacit.rec.humano	-468.523.305	-1.912.260.744
Pagado por investigacion basica, aplicada y estudios	-4.130.766.460	-7.713.163.434
Pagado por reintegro de matriculas, reintegro recursos no ejecutados	-971.605.521	-922.857.581
TOTAL EFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-219.472.198.669	-225.169.142.188
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	13.718.182.060	4.995.795.483
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	0	0
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	0
Pagado por Inversion obligaciones vigencias anteriores	-2.314.797.831	-9.605.736.567
Pagado por adquisicion de productos, equipos, materiales y suministros	-6.207.272.160	-1.458.549.093
Pagado por construccion de infraestructura propia del sector	-1.869.360.691	-3.251.350.797
Pagado por mejoram. y mantto. infraest. propia del sector	-102.639.946	-887.318.036
Pagado por adquisic.produc.equipo, mat.sumin.serv. prop.sec	-2.714.576.868	-2.580.774.292
Pagado por adquisic.produc.equipo, mat.sumin.serv. admitivos	-2.358.438.929	-1.331.468.885
TOTAL EFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-15.567.086.425	-19.115.197.670
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-15.567.086.425	-19.115.197.670
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pagos de préstamos	0	0
Flujo de efectivo neto en actividades de FINANCIACION	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	0
Flujo de efectivo del periodo	-1.848.904.365	-14.119.402.187
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	86.815.709.513	100.935.111.700
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	84.966.805.148	86.815.709.513

JOSE LUIS DIAGO FRANCO
RECTOR

JOSE REYMIRO OJEDA OJEDA
PROFESIONAL ESPECIALIZADO
DIVISIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA

WILSON ALFREDO BENAVIDES R.
PROFESIONAL ESPECIALIZADO-CONTADOR
DIVISIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA

Vicerrectoría Administrativa
División Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

5.2-20/057

Los suscritos JOSÉ LUIS DIAGO FRANCO, Representante Legal y WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO, Profesional Universitario – Contador General de la Universidad del Cauca, en cumplimiento de las Resoluciones 706 y 182 de 2016 expedidas por la UAE – Contaduría General de la Nación.

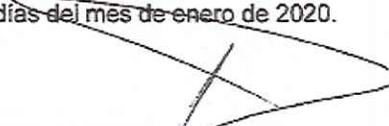
CERTIFICAN:

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Universidad del Cauca con corte a 31 de diciembre de 2019, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero – Finanzas Plus y éstos se elaboran conforme a los señalado en el marco normativo para entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación mediante resolución 533 de 2015 y sus modificatorias y Acuerdo Superior 012 de 2018 por el cual se determinan las políticas contables de la Universidad del Cauca.

Lo anterior, de acuerdo con la información suministrada por los responsables de las diferentes dependencias generadoras de información.

Se firma en Popayán a los veintinueve (29) días del mes de enero de 2020.


JOSÉ LUIS DIAGO FRANCO
C.C. 10.535.839 expedida Popayán
Representante Legal


WILSON ALFREDO BENAVIDES R.
Profesional Universitario–Contador
T.P. 131459-T

Elaboró: Wilson B.

Revisó/aprobó: José Reymir Ojeda

Hacia una Universidad comprometida por la paz territorial



Edificio Bicentenario Cl 4ª. No. 5-30 – Colombia – Teléfono 8209900 Exts.: 1164 – 1168

Telefax (2) 8209923

www.unicauca.edu.co - Email: financiera@unicauca.edu.co



CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	01
1.1. Identificación y funciones	01
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	01
1.3. Base normativa y periodo cubierto	02
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	03
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	03
2.1. Bases de medición	03
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	03
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	03
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	04
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	04
3.1. Juicios	04
3.2. Estimaciones y supuestos	04
3.3. Correcciones contables	04
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	05
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
Composición	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras	18
5.2. Efectivo de uso restringido	21
5.3. Equivalentes al efectivo	21
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	22
Composición	22
6.1. Inversiones de administración de liquidez amortizado	23
6.2. Inversiones de administración de liquidez al costo	24
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	24
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	27
NOTA 9. INVENTARIOS	27



Composición	27
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28
10.1. Construcciones en curso	33
10.2. Estimaciones	35
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	35
Composición	35
11.1. Bienes Históricos y Culturales	37
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	37
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	37
13.1. Revelaciones Adicionales	38
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	38
Composición	38
14.1. Revelaciones adicionales	39
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	39
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	39
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	40
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	40
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	40
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	40
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	40
Composición	40
21.1. Adquisición de Bienes y Servicios	42
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	43
Composición	43
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	43
22.2. Beneficios y plan de activos posemplo - pensiones y otros	44
NOTA 23. PROVISIONES	45
Composición	45
23.1. Litigios y demandas	46



NOTA 24. OTROS PASIVOS	47
Composición	47
24.1. Desglose – Subcuentas otros	48
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	49
25.1. Activos contingentes	49
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	50
25.2. Pasivos contingentes	50
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	54
26.1. Cuentas de orden deudoras	54
26.2. Cuentas de orden acreedoras	55
NOTA 27. PATRIMONIO	56
NOTA 28. INGRESOS	57
Composición	57
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	58
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	59
NOTA 29. GASTOS	60
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	62
29.2. Deterioro	63
29.3. De actividades y/o servicios especializados	63
29.4. Otros gastos	63
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	64
Composición	64
30.1. Costo de ventas de servicios	64
30.2. Costo de ventas de servicios de salud	64
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	65
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	65
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	65
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	65



NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	65
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	65
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	65

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'S' followed by a horizontal line.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Universidad del Cauca, es una Institución de Educación Superior Pública, autónoma del orden nacional, vinculada al Ministerio de Educación Nacional, con régimen especial, personería jurídica, autonomía académica, administrativa y financiera, patrimonio independiente, creada por el Decreto del 24-Abr-1827 dictado por el presidente de la República Francisco de Paula Santander en desarrollo de la Ley 18 de mayo de 1826 e instalada el 11 de noviembre de 1827, su nacionalización fue ratificada mediante la Ley 65 de 1964 y su Decreto reglamentario 1979 de 1965.

La Universidad con el compromiso que tiene con el país y con la región en la calidad de la educación, la generación y apropiación de ciencia y tecnología, tiene entre otros propósitos institucionales los siguientes: 1. Reafirmar el liderazgo y la proyección de la Universidad en el contexto regional, nacional e internacional, 2. Desarrollar planes, programas y proyectos de formación, investigación e interacción con la comunidad, con pertinencia académica y calidad para la excelencia y el mejoramiento continuo, 3. Generar las condiciones institucionales para la adopción, adecuación y desarrollo de programas de ciencia y tecnología, con el fin de elevar los niveles de competitividad de sus procesos educativos, 4. Consolidar mecanismos de participación democrática en el marco de los principios consagrados por la Constitución Política y la Ley 30 de 1992, 5. Liderar procesos de desarrollo socio-cultural, científico y tecnológico, a través del cumplimiento de sus funciones de investigación, formación y servicio comunitario, procesos encaminados a mejorar las condiciones de vida de la población en la región.

La estructura orgánica de la Universidad del Cauca está reglamentada mediante el [Acuerdo 0105 del 18 de diciembre de 1993](#) con sus respectivas modificaciones. El máximo órgano de dirección y gobierno de la Alma Mater es el Consejo Superior, la primera autoridad ejecutiva es la Rectoría, complementa la estructura directiva cuatro vicerrectorías y el Consejo Académico, la Universidad cuenta con 9 facultades brindando formación de pregrado y posgrado, sus programas registrados en el SNIES y varios con Registro Calificado otorgado por el MEN.

El domicilio principal se encuentra ubicado en el municipio de Popayán, Departamento del Cauca, calle 5 No. 4 - 70, y conforme la Ley y el Estatuto General la Universidad puede crear seccionales y dependencias en otros lugares del territorio nacional.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros de la Universidad del Cauca para el año 2019, han sido preparados Conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de

Gobierno mediante resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación.

La Universidad del Cauca en el marco de las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, expidió el Acuerdo 012 de 2018 por el cual se determinan las Políticas Contables, el Acuerdo 043 de 2002 mediante el cual adopta normas generales sobre clasificación, administración y custodia de los bienes de la Universidad; Resolución R-669 del 21 de noviembre de 2005 por la cual se establece el procedimiento y se atribuyen competencias, en caso de pérdida, hurto o daño de bienes de propiedad de la Universidad del Cauca; Resolución 847 de 2011 se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable de la Universidad; las inversiones constituidas con recursos propios de los excedentes temporales de disponible, se realizan conforme a lo establecido en el Acuerdo 021 de 2012 emanado por el Honorable Consejo Superior; mediante Acuerdos 052 y 053 de 2009 se adopta el reglamento interno de cartera y se reglamenta el proceso de jurisdicción coactiva; la clasificación del riesgo, mediante Resolución 257 de 2018 por la cual se Adopta una metodología para la calificación del riesgo y establecer el cálculo de la provisión contable y pasivo contingente en los procesos judiciales; Resolución 747 del 7 de noviembre de 2012, se identifican y determinan las fuentes de información en la Universidad del Cauca; Resolución 533 de 2015.

1.3. Base normativa y período cubierto

La Universidad del Cauca prepara los Estados Financieros según el Acuerdo 012 de 2018 por el cual se determinan las políticas contables aprobadas por el Consejo Superior de la Universidad del Cauca, y conforme a lo establecido en la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 donde se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío de información a la Contaduría General de la Nación.

La estructura del documento y los anexos de apoyo respectivos es la siguiente:

- Estados Financieros
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Las notas a los Estados Financieros

Los Estados Financieros se presentarán en forma comparativa con el periodo anterior, es decir los saldos al cierre de la vigencia que se presenta a 31 de diciembre de 2018 con los saldos al cierre de la vigencia de 31 de diciembre de 2019

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La información contable de la Universidad del Cauca, es el resultado del proceso de consolidación de cinco (5) unidades establecidas en el artículo 54 del Acuerdo 051 de 2007, modificado por el Acuerdo 025 del 7 de mayo de 2013: Unidades 01 – Gestión General, 02 – Unidad de Salud, 03 – Fondo Pensional de la Universidad del Cauca, 04 – Sistema General de Regalías y Unidad 05 - Regionalización. El Sistema Finanzas Plus consolida la información generada por las fuentes primarias de información como SRF (Sistema de Recursos Físicos), QUERYX SRH (Sistema de Recursos Humanos), SQUID (Sistema de Facturación y Recaudo), SIMCA (Sistema Integrado de Matrícula y Control Académico), la información relacionada con los procesos jurídicos, sentencias y conciliaciones a favor y en contra de la Universidad se registran directamente en el sistema Finanzas Plus de acuerdo con las novedades reportadas por la Oficina Jurídica, el pasivo pensional relacionado con cálculo actuarial, cuotas partes a favor y en contra, se registran directamente en el sistema financiero Finanzas Plus de acuerdo con las novedades reportadas por la División de Gestión de Talento Humano - Grupo de Gestión Pensional, lo relacionado con la liquidación de mesadas pensionales a través del sistema QUERYX SRH (Sistema de Recursos Humanos).

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición de la Universidad del Cauca se realizan de acuerdo a lo establecido en el capítulo VIII Medición de los elementos de los Estados Financieros de las políticas contables aprobadas mediante Acuerdo Superior 012 de 2018, en el marco de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, la cual, incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno al Régimen de Contabilidad Pública.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros de la Universidad del Cauca es en pesos colombianos (COP) sin decimales.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran en moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de realización de la transacción para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a las tasas de cambio de cierre de la moneda funcional vigentes a la fecha del período sobre el que se informa. Las diferencias que surjan de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en resultados.



2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros, no se presentaron eventos que impliquen su reconocimiento en el periodo a reportar.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La Universidad del Cauca revelará los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables, y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

La Universidad del Cauca utiliza una estimación contable para medir un hecho económico que dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse, para ello se realizan juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información financiera. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no implica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

Un cambio en una estimación contable es el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente dicho cambio.

3.3. Correcciones contables

La Universidad del Cauca corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el

efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

La vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas uniformemente por la Universidad del Cauca durante el periodo comprendido del 01 de enero a 31 de diciembre de 2019 en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Aplicación del Marco Conceptual del RCP en convergencia con NICSP

La Universidad del Cauca prepara y presenta sus estados financieros de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Resolución 533 de 2015, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público “NICSP” emitido por la Contaduría General de la Nación. Con base en ello, la Universidad del Cauca determinó sus políticas y prácticas contables con la expedición del Acuerdo Superior 012 del 2018, aplicables al proceso contable que contiene los criterios de reconocimiento (identificación, clasificación y registro), medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la institución, atendiendo además a procedimientos y normas técnicas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con “NICSP” requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que las directivas ejerzan su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Aplicación del Catálogo General de Cuentas

La Universidad del Cauca para la estructuración de su Catálogo General de Cuentas, toma como referencia el Catálogo General de Cuentas incorporado mediante Resolución 620 de 2015 modificada por la Resolución 468 de 2016 utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación. Se cuenta con procedimientos debidamente estructurados para este fin en el Sistema de información Financiera Finanzas Plus, como herramienta de consolidación y registro, procesa la información generada entre otros por los sistemas de ingresos, facturación y cartera – SQUID, Sistema de Recursos Físicos – SRF Plus, Sistema de Recursos Humanos - QUERY S SRH, Sistema Integrado de Matrícula y Control Académico - SIMCA, como fuentes

primarias de información. El catálogo de la Universidad está estructurado a un máximo de siete (7) niveles (##.##.##.##.##.##.##) así:

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIARES		
				NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3
#	#	##	##	##	##	##

□ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8	PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 12	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 15	ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17	ARRENDAMIENTOS
NOTA 18	COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19	EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20	PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 31	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32	ACUERDOS DE CONCESIÓN DESDE LA PERSPECTIVA DE LA ENTIDAD CONCEDENTE.
NOTA 33	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34	<i>EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA</i>
NOTA 35	IMPUESTO A LAS GANANCIAS (INCORPORADO POR RESOL 113 DE ABRIL DE 2016)
NOTA 36	<i>COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES</i>

□ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se reconocerá en este grupo los recursos monetarios controlados por la Universidad, partidas que se medirán al costo por el valor de la transacción en moneda nacional colombiana, su presentación en los estados financieros dentro del activo corriente.



El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, cuentas corrientes y de ahorro, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sujetos a riesgo poco significativo de cambio de valor.

El efectivo restringido está considerado dentro del Grupo de Efectivo y Equivalentes de efectivo en el corto o largo plazo, dependiendo de su destinación y hacen parte de este los recursos que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal, que impiden su utilización o intercambio en la brevedad posible, es decir que se está frente a un criterio de uso en el tiempo (Concepto 20182000029621 de la CGN).

□ **Inversiones de Administración de Liquidez**

Su clasificación dependerá de la intención que tenga la Universidad sobre la inversión, su medición inicial, posterior, reclasificación y baja de conformidad con lo establecido en las políticas contables contenidas en los capítulos III al VII, Título IV, Acuerdo Superior 012 de 2018.

La Universidad presentará las inversiones en administración de liquidez como componente del activo en el estado de situación financiera, y realizará su clasificación como corriente o no corriente a partir de la comparación entre la fecha de corte de los estados financieros y determinación de la fecha de vencimiento.

Las Inversiones de Administración de Liquidez incluyen los Títulos de deuda pública “TES”, los Certificados de Depósito a Término Fijo “CDT” realizados por la Unidad 02 – Unidad de Salud de la Universidad del Cauca, los cuales se tienen con la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; por lo cual son clasificados y medidos al Costo Amortizado y las Inversiones en aportes al Fondo de Desarrollo de Educación Superior “FODESEP” realizadas por la Unidad 01 – Gestión General de la Universidad del Cauca, son realizados de conformidad con lo establecido en el Artículo 90 de la Ley 30 de 1992 y Art 18 del Decreto 2905 de 1994; los cuales son desembolsados de acuerdo a solicitud del Fondo.

□ **Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar su medición inicial se hará al costo por el valor de la transacción, su medición posterior al costo menos el deterioro, su clasificación en los estados financieros como corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, caso contrario no corriente.

Las Cuentas por Cobrar que se reconocen en la Universidad del Cauca, incluye entre otras; por concepto de estampillas pro Universidad del Cauca 180 años y Estampilla Universidad Nacional, prestación de servicios educativos, de salud, Administración

7

del sistema de seguridad social en salud, transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar por: devolución de Iva para IES, Cuotas partes pensionales, indemnizaciones, Responsabilidades fiscales, etc., las cuales son clasificadas y medidas inicialmente al costo y posteriormente al costo menos el deterioro acumulado, cuando a ello hubiere lugar.

La Oficina de Crédito y Cartera de la Vicerrectoría Administrativa, es la responsable de la administración del Sistema de Ingresos, Facturación y Cartera - SQUID, el cual permite la generación de cuentas de cobro o recibos de pago equivalentes a la factura, la causación y el recaudo por los diferentes conceptos facturados.

□ **Bienes Históricos y Culturales**

Los bienes Históricos y Culturales su medición inicial se hará al costo, para su medición posterior se tendrá en cuenta la depreciación de las restauraciones que se hubiesen llevado a cabo.

Los Bienes Históricos y Culturales se reconocen como bienes tangibles controlados por la Universidad del Cauca, su clasificación en los estados financieros dentro del grupo de Activos - No corrientes, incluye entre otros; monumentos y museos declarados como tal mediante los Actos Administrativos: Ley 163 de 30-12-1959 y Resol.2432 de 24-11-2009, con lo establecido en las políticas contables contenidas en el capítulo I al VII, título VI, Acuerdo Superior 012 de 2018.

□ **Propiedades de Inversión**

La Universidad del Cauca reconoce como activos no corrientes las propiedades de inversión, representados en edificaciones que se tienen con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, los cuales son medidos al costo y posteriormente se descontará la depreciación acumulada y el deterioro acumulado, con lo establecido en las políticas contables contenidas en el capítulo I al VII, título VII, Acuerdo Superior 012 de 2018.

Actualmente la Unidad 02 - Salud de la Universidad del Cauca posee edificaciones reconocidas y destinadas a la generación de renta.

□ **Propiedades, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo de la Universidad del Cauca se miden por su costo de adquisición neto y posteriormente se descuentan las depreciaciones acumuladas y las pérdidas acumuladas por deterioro de valor, en caso de que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.



Las propiedades en curso de construcción para fines de prestación de servicios o actividades administrativas se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye, para los activos aptos, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Se consideran activos aptos, aquellos activos que requieren un período sustancial de tiempo para estar listos para operar según lo esperado por la Administración. Para la Universidad del Cauca, el período mínimo de construcción o adecuación de un activo oscila entre 6 meses y un año, dependiendo del tipo de activo.

Las erogaciones que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico se capitalizan. Las demás erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos y gastos en el momento en que se incurre en ellas.

La Universidad del Cauca ha estipulado como Activos de menor cuantía aquellos cuyo monto sea menor o igual a dos (02) salarios mínimos mensuales legales vigentes; los cuales se reconocen en el módulo de activos fijos, pero son depreciados durante el periodo contable y controlados administrativamente; por su parte los activos cuyo monto sea menor o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual vigente, se reconocen en el resultado del periodo.

La depreciación de los activos reconocidos como propiedades, planta y equipo comienza cuando éstos están listos para el uso previsto por la Administración, y a partir del momento de su registro en el sistema de recursos físicos desde bodega.

La depreciación de los activos (excepto de los terrenos que no se deprecian), se calcula por el método de línea recta.

La base depreciable de un activo, incluye su costo de adquisición menos su valor residual, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. La depreciación es reconocida en los resultados del período durante el tiempo estimado de su vida útil.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, por lo menos una vez durante el periodo contable.

Un activo fijo está deteriorado si su valor neto en libros excede a su importe recuperable, por tanto, el valor en libros es rebajado hasta alcanzar su importe recuperable. (Ver nota 2.15).

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.



Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período.

□ **Inventarios**

Los inventarios que posee la Unidad 02 – Unidad de Salud de la Universidad del Cauca se miden inicialmente al costo y posteriormente al menor valor entre el costo y el costo de reposición. Cuando el costo de reposición es inferior al costo del inventario, se reconoce un deterioro del valor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado y el sistema de inventario a utilizar es el permanente.

□ **Activos Intangibles**

La Universidad del Cauca tiene clasificado sus activos intangibles así:

- (a) Derechos
- (b) Licencias

Estos activos pueden tener vida útil finita o indefinida, según las características del bien y del uso del mismo, lo cual será evaluado y designado por el Área de Adquisiciones e Inventarios de la Universidad del Cauca.

Los siguientes activos tienen vida útil indefinida:

- (c) Patentes
- (d) Software
- (e) Gastos de investigación y desarrollo

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren.

Los Activos Intangibles con vida útil finita se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultado en el término de su vida útil estimada.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Los activos intangibles con vida útil indefinida, se les deberá realizar pruebas de deterioro.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al



costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, de existir.

Los valores incurridos en actividades de investigación se reconocen como gasto en el período en que se incurren.

Un activo intangible generado internamente (surgido de la fase de desarrollo de un proyecto interno) se reconocerá como activo si, y sólo si, todo lo siguiente ha sido demostrado:

- La viabilidad técnica de completar el activo intangible de forma que estarán disponibles para su uso o venta.
- La intención de completar el activo inmaterial para utilizarlo o venderlo.
- La capacidad de utilizar o vender el activo intangible.
- La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos futuros.
- La disponibilidad de adecuados recursos técnicos, financieros y otros, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible.
- La capacidad de medir de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

El importe inicialmente reconocido a nivel interno generado por los activos intangibles es la suma de los gastos efectuados a partir de la fecha en que el elemento cumple los criterios de reconocimiento mencionados anteriormente. Cuando no es reconocido un activo intangible generado internamente, los gastos de desarrollo se reconocen en resultados en el período en que se incurren.

Cuando en un proyecto se demuestre la viabilidad técnica y financiera, se considera en etapa de desarrollo e inicia la capitalización de costos como un activo intangible.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos generados internamente se registran a su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas, en las mismas condiciones que los activos intangibles que se adquieren por separado.

La Universidad del Cauca ha estipulado como Activos Intangibles de menor cuantía aquellos cuyo monto sea menor o igual a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes; los cuales se reconocen en el módulo de activos fijos, pero son amortización durante el periodo contable y controlados administrativamente; por su parte los activos cuyo monto sea menor o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente, se reconocen en el resultado del periodo.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia

entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo respectivo.

□ **Arrendamientos**

Existen acuerdos de arrendamientos de forma explícita (contrato de arrendamiento) o de forma implícita (a través de un acuerdo de servicios). La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración.

La Universidad del Cauca en calidad de arrendador clasifica los arrendamientos como operativos siempre que los términos del arrendamiento indiquen que el arrendatario no transfiere sustancialmente a la Universidad del Cauca, todos los riesgos y beneficios asociados a la propiedad del bien. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros.

Los activos en régimen de arrendamiento operativo se siguen reconociendo de acuerdo a su clasificación como Propiedades, Planta y Equipo; Propiedades de Inversión, o Activos Intangibles y se medirán por el costo establecido al inicio del contrato de arrendamiento.

Los derechos presentes por los cánones de arrendamiento son reconocidos en el estado de situación financiera como una cuenta por cobrar.

El activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil de conformidad con la normatividad que le apliquen de acuerdo con su clasificación.

□ **Deterioro del Valor de los Activos Generadores y no Generadores de Efectivo**

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la Universidad del Cauca evalúa si existe algún indicio de deterioro de valor mediante la evaluación de fuentes internas o externas de información de cada uno de sus activos de manera individual, a menos que se determine que el activo no genere entradas de efectivo, que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo producidos por otros activos, en cuyo caso se debe evaluar el deterioro de valor de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

La Universidad del Cauca ha determinado como cuantía mínima para la determinación del deterioro para los activos no generadores de efectivo cuyo costo histórico sea igual o superior a veinte (20) salarios mínimos mensuales legales vigentes S.M.M.L.V. Lo anterior, atendiendo a las partidas materiales o que representen mayor impacto en los Estados Financieros.



Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

□ **Cuentas por Pagar y Préstamos por Pagar**

La Universidad del Cauca reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridos con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades por los servicios recibidos, compra de bienes, recaudos a favor de terceros, impuestos, entre otros conceptos y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar son medidas por el valor de la transacción y los préstamos por pagar son medidos inicialmente por el valor recibido y posteriormente por el costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Las cuentas por pagar en los estados financieros se clasifican como corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, caso contrario no corriente.

Se dará de baja una cuenta o un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

□ **Beneficios a Empleados**

a) Beneficios de corto plazo

Los beneficios a corto plazo incluyen: cesantías (régimen ley 50), primas, vacaciones, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remunera el servicio que prestan los empleados a la Universidad del Cauca y que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa. Estos



beneficios son reconocidos en la medida en que los empleados prestan sus servicios y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales y colectivos establecidos entre los empleados y la entidad.

b) Beneficios por terminación del vínculo laboral

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la Universidad del Cauca está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

c) Beneficios Posempleo

Los beneficios posempleo que otorga la Universidad del Cauca a sus empleados son:

- Las pensiones a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas (Caja de Previsión liquidación de la Universidad del Cauca).
- Otros beneficios posteriores al empleo son las pensiones de jubilación; los descuentos monetarios por servicios educativos; los beneficios no monetarios tales como uso de sedes y los auxilios funerarios solo para el titular.

La Universidad del Cauca realizará evaluaciones actuariales con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente y se indicará la fecha en que fue realizada. Cuando por disposiciones legales, una entidad tenga la competencia para realizar el cálculo actuarial de otras entidades, la entidad responsable del pasivo pensional medirá la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial.

Los beneficios pos empleo se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

La Universidad del Cauca realizará evaluaciones actuariales con una frecuencia no mayor a tres años.

Cuando haya lugar, la Universidad del Cauca reconocerá como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se



hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados hayan prestados sus servicios.

□ Provisiones

Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la Universidad del Cauca que estén sujetos condiciones de incertidumbre con su cuantía o vencimiento para los litigios, demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos entre otros se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existan varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Una obligación es: probable, cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión; posible, cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente; y remota, cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones se medirán como se describe a continuación:

1. Las provisiones originadas de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra, se medirán conforme al resultado de aplicar la metodología para el cálculo de las mismas definidas en la normatividad interna de la Universidad del Cauca, que para tal fin establezca.
2. Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.
3. La provisión por reestructuración, la Universidad del Cauca incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de esta, los cuales corresponden a aquellos que, de forma simultánea, se deriven de dicho proceso y no estén asociados con las actividades que continúen en la institución.
4. La provisión por costos de desmantelamiento se medirá por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento, de acuerdo con las Norma de Propiedades, Planta y Equipo o de Bienes de Uso Público, según corresponda.

□ **Activos y Pasivos Contingentes**

Los activos y pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los activos y pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos, potencial de servicio o salida de recursos a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo o del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

□ **Ingresos de Transacciones con y sin Contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan de: la venta de bienes, la prestación de servicios; o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros. Se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan en la Universidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado.

Estos ingresos se miden por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir en la venta de bienes y la prestación de servicios, en el curso normal de las operaciones.

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la Universidad del Cauca sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Universidad del Cauca no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la Universidad del Cauca dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. Las transacciones de ingresos sin contraprestación que percibe la Universidad del Cauca son: Transferencias, ingresos no tributarios – Estampillas, cuotas partes pensionales, devolución de IVA para entidades de educación superior, embargos judiciales, enajenación de activos, indemnizaciones, responsabilidades fiscales, intereses de mora, excedentes financieros.

Estos ingresos se miden por el valor de la transacción, de conformidad con el manual de las políticas contables Ac. 012 de 2018 de de cuentas por cobrar.

□ **Efectos de las variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.**



Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera. La tasa de cambio de contado es la tasa del valor actual de la moneda funcional en la fecha de la transacción. La fecha de una transacción es la fecha en la cual dicha transacción cumple las condiciones para su reconocimiento como un elemento de los estados financieros.

Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo. Las diferencias en cambio que surjan al liquidar o reexpresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

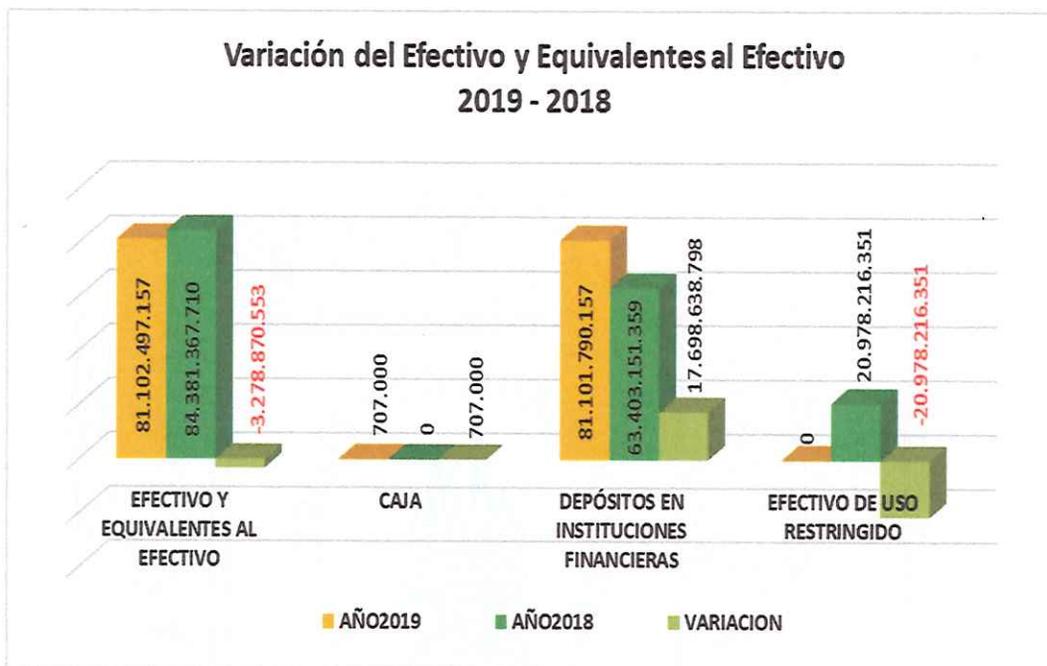
- Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NOMBRE	2.019	%PARTIC	2.018	%PARTIC	VARIACIÓN	%VARIAC
ACTIVOS	993.294.435.328	100,00%	444.453.136.781	100,00%	548.841.298.547	123,49%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	81.102.497.157	8,17%	84.381.367.710	18,99%	-3.278.870.553	-3,89%
CAJA	707.000	0,00%	0	0,00%	707.000	
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	81.101.790.157	100,00%	63.403.151.359	75,14%	17.698.638.798	27,91%
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	0,00%	20.978.216.351	24,86%	-20.978.216.351	-100,00%

La Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2019 el Efectivo y Equivalentes al Efectivo representa el 8.17% es decir \$81.102.497.157 del total de los activos \$993.294.435.328, constituido por los recursos de liquidez inmediata disponibles en: caja, depósitos en instituciones financieras y efectivo de uso restringido, necesarios para cubrir las obligaciones para llevar a cabo el desarrollo de las actividades de la entidad.

Está pendiente la solicitud ante el Consejo Superior Universitario la modificación de la definición sobre Efectivo de Uso Restringido contenido en el numeral 3, artículo 87, Capítulo I, Título III sobre política de Efectivo y Equivalente al Efectivo, de conformidad con el concepto No. 2018000029621 expedido por la Contaduría General de la Nación, el cual fue aplicado en el mes de junio de 2019, con afectación directa sobre las subcuentas 1110 - DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y 1132 - EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO, tal como se puede observar en la gráfica de variación del Efectivo y Equivalente al Efectivo 2019-2018

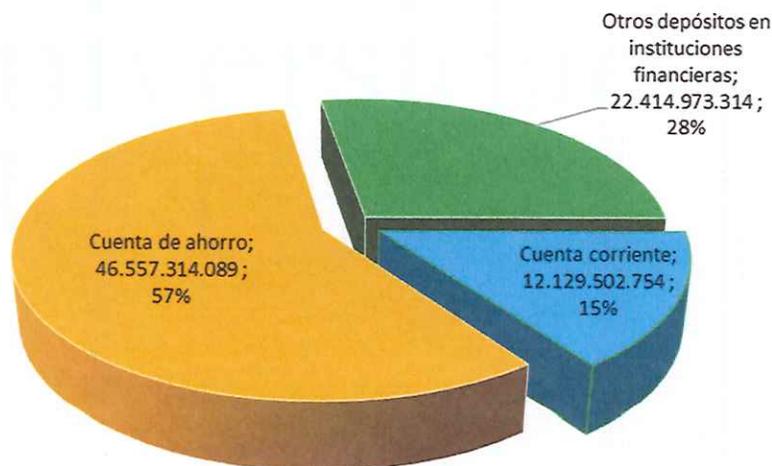


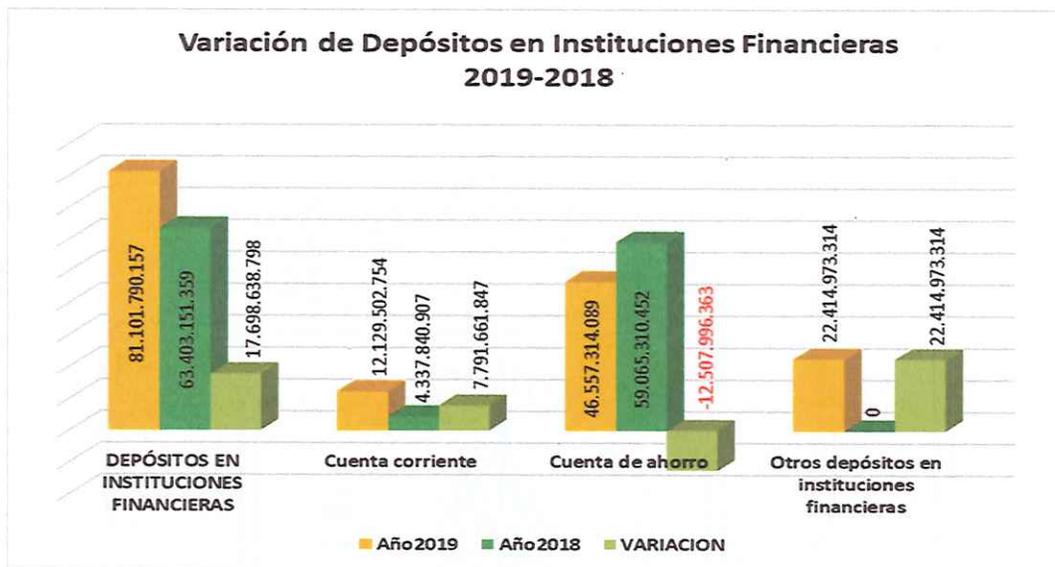
5.1. Depósitos en instituciones financieras

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOMBRE	2.019	%PARTIC	2.018	%PARTIC	VARIACIÓN	%VARIAC
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	81.101.790.157	100,00%	63.403.151.359	75,14%	17.698.638.798	27,91%
Cuenta corriente	12.129.502.754	14,96%	4.337.840.907	6,84%	7.791.661.847	179,62%
Cuenta de ahorro	46.557.314.089	57,41%	59.065.310.452	93,16%	-12.507.996.363	-21,18%
Otros depósitos en instituciones financieras	22.414.973.314	27,64%	0	0,00%	22.414.973.314	

DISTRIBUCION DE LOS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS
2019





La subcuenta de Depósitos en Instituciones Financieras está compuesta por los saldos en las cuentas corrientes, cuentas de ahorro y otros depósitos en instituciones financieras, con un porcentaje de participación en el saldo del 14.96% en cuentas corrientes, 57.41% en cuentas de ahorro y 27.64% en otros depósitos en instituciones, siendo este último quien generó la variación más significativa por la aplicación del concepto No. 2018000029621 expedido por la Contaduría General de la Nación, tal como se puede observar en la tabla de VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y las gráficas de distribución y variación.

Los saldos en cuentas de ahorro y corriente a 31 de diciembre de 2019 de los Depósitos en Instituciones Financieras lo conforman entre otros, los recursos no ejecutados de recursos propios y transferencias de la nación para gastos de funcionamiento e inversión los cuales se utilizarán para la cancelación de las cuentas por pagar, reservas de apropiación y vigencias futuras en el año 2020; saldos a favor de beneficiarios, cheque no cobrados o por reclamar, estampilla Universidad Nacional del 2 semestre de 2019, valores provisionados por litigios y demandas, avances y anticipos recibidos por concepto de servicios educativos.

Los saldos en Otros depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre de 2019, disponibles en cuentas de ahorro y corriente, corresponde a los saldos no ejecutados en virtud de proyectos de inversión financiados con recursos del Sistema General de Regalías, diferentes convenios y contratos suscritos con diferentes entidades nacionales e internacionales, entre otras Universidad Politécnica de Valencia, Departamento del Cauca, Instituto Nacional de Vías, Ministerio de Educación Nacional, Municipio de Popayán y Asocaña.

Para el manejo de los diferentes recursos, la Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2019 tiene sesenta y seis (66) cuentas constituidas en las diferentes entidades

financieras vigiladas por la superintendencia Financiera, es de aclarar que la cuenta bancaria del Fondo de Pensiones de la Universidad del Cauca se reconoce contablemente en la subcuenta 190401 Efectivo y equivalentes al efectivo de la cuenta 1904 - PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO.

CUENTAS BANCARIAS ACTIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOMBRE	2.019	%PARTIC	CANT
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	81.101.790.157	100,00%	66
Cuenta corriente	12.129.502.754	14,96%	10
Banco de Bogotá	2.490.421.767	20,53%	3
Banco Popular S.A.	4.999.157.949	41,21%	4
Banco de Occidente S.A.	3.041.228.680	25,07%	2
Banco Davivienda S.A.	1.598.694.358	13,18%	1
Cuenta de ahorro	46.557.314.089	57,41%	17
Banco de Bogotá	16.277.929.711	34,96%	2
Banco Popular S.A.	9.333.180.595	20,05%	5
Banco de Colombia S.A.	272.000	0,00%	1
Banco GNB Sudameris S.A.	3.454.223.675	7,42%	1
Banco de Occidente S.A.	12.878.610.423	27,66%	2
Banco Davivienda S.A.	4.595.168.950	9,87%	5
Banco Pichincha S.A.	17.928.735	0,04%	1
Otros depósitos en instituciones financieras	22.414.973.314	27,64%	39
Cuenta corriente	12.133.028.752	54,13%	32
Banco de Bogotá	3.951.929.651	32,57%	7
Banco Popular S.A.	146.564.407	1,21%	2
Banco GNB Sudameris S.A.	55.054.105	0,45%	2
Banco de Occidente S.A.	3.121.888.347	25,73%	2
Banco Davivienda S.A.	4.857.592.242	40,04%	19
Cuenta de ahorro	10.281.944.562	45,87%	7
Banco de Bogotá	1.871.180.556	18,20%	2
Banco Popular S.A.	3.803.663.334	36,99%	2
Banco Davivienda S.A.	4.607.100.672	44,81%	3



5.2. Efectivo de uso restringido

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN SOBRE EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO 2019 - 2018

NOMBRE	2.019	%PARTIC	2.018	%PARTIC	VARIACIÓN	%VARIAC
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	0,00%	20.978.216.351	24,86%	-20.978.216.351	-100,00%
Depósitos en instituciones financieras	0		20.978.216.351	100,00%	-20.978.216.351	-100,00%
Cuenta corriente	0		13.662.761.507	65,13%	-13.662.761.507	-100,00%
Cuenta de ahorro	0		7.315.454.844	34,87%	-7.315.454.844	-100,00%



Del total del Efectivo y Equivalente al Efectivo \$81.102.497.157, el Efectivo de Uso Restringido a 31 de diciembre de 2019 finalizó en cero (\$0), por la aplicación del concepto No. No. 2018000029621 expedido por la Contaduría General de la Nación, se reclasificó a Otros Depósitos en Instituciones Financieras de la cuenta DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS como se puede observar en la nota 5.1; por tanto, se refleja al final del año 2019 una disminución del 100% en el Efectivo de Uso Restringido equivalente a \$20.978.216.351.

5.3. Equivalentes al efectivo

La Universidad a 31 de diciembre no posee inversiones constituidas a corto plazo que cumplan con los criterios de Equivalentes al Efectivo ni Efectivo de Uso Restringido.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

- Composición

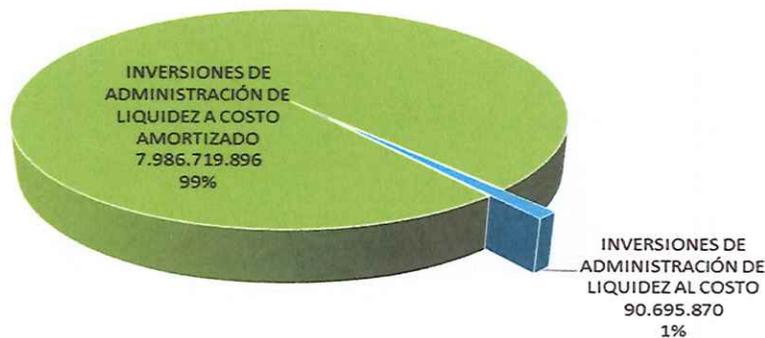
TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVA	8.077.415.766	0,81%	8.215.376.587	1,85%	-137.960.821	-1,68%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	7.986.719.896	98,88%	8.124.680.717	98,90%	-137.960.821	-1,70%
Títulos de tesorería (TES)	3.936.823.210	49,29%	5.106.021.596	62,85%	-1.169.198.386	-22,90%
Certificados de depósito a término (CDT)	4.049.896.686	50,71%	3.018.659.121	37,15%	1.031.237.565	34,16%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	90.695.870	1,12%	90.695.870	1,10%	0	0,00%
Aportes sociales en entidades del sector	90.695.870	100,00%	90.695.870	100,00%	0	0,00%

**Variación de Inversiones e Instrumentos Derivados
2019-2018**



**DISTRIBUCION DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
2019**





Del total de los activos consolidados de la Universidad del Cauca \$993.294.435.328, las inversiones e instrumentos derivados representa el 0.81%, es decir \$8.077.415.766, los títulos valores se encuentran constituidos en entidades financieras con calificación AAA a Largo Plazo y DP1+ y BCR1+ a corto plazo y los aportes sociales en FODESEP, la Universidad del Cauca en su Unidad 02 Salud, cuenta con un portafolio de inversiones valorado a costo amortizado, conforme a sus políticas a 31 de diciembre de 2019 en la suma de \$7.986.719.896.

6.1. Inversiones de administración de liquidez al costo amortizado

Del total de Inversiones e instrumentos derivados de la Universidad del Cauca (\$8.077.415.766), el rubro de Inversiones de administración de liquidez al costo amortizado equivalente al 98.88% \$7.986.719.896, se encuentra constituido por recursos financieros de instrumentos de deuda pública “TES”, los Certificados de Depósito a Término Fijo “CDT” realizados por la Unidad 02 – Unidad de Salud de la Universidad del Cauca, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Los títulos de tesorería TES, durante la vigencia 2019 hubo una variación negativa por valor de -\$1.169198.386 equivalente al -22.90% debido al vencimiento del TES No. TFIC14240719, cuyo capital fue reinvertido en CDT por generar más rentabilidad. .

Los Certificados de Depósito a Término - CDT están representados en certificados de Depósito a Término, el valor de la inversión en CDT se encuentra incluida su valoración con corte a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$4.049.896.686, del total de las Inversiones e Instrumentos Derivados \$8.077.415.766, el 50.71% \$4.049.896.686 corresponde a Certificados de Depósito a Término.

6.2. Inversiones de administración de liquidez al costo

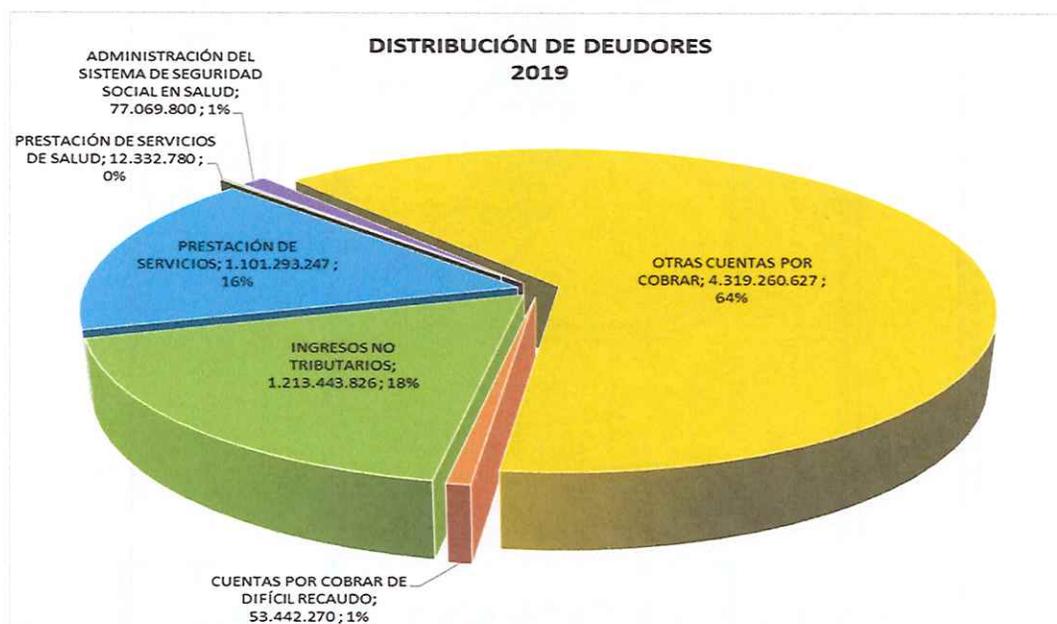
Del total de las Inversiones e Instrumentos Derivados \$8.077.415.766, las inversiones de administración al costo equivale al 1.12 % \$90.695.870 y están representados en los aportes sociales al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior - FODESEP realizados por la Universidad del Cauca, de conformidad con el contrato de mandato número 3413 del 5 de septiembre de 1996 ICFES/FODESEP, acta número 002 del 25 de septiembre de 1996 del comité del contrato oficio 2005EE29036 del 7 de julio de 2005 Ministerio de Educación Nacional.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

- Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN GRUPO DEUDORES 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
CUENTAS POR COBRAR	6.776.842.550	0,68%	10.316.457.109	2,32%	-3.539.614.559	-34,31%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.213.443.826	17,91%	2.299.583.938	22,29%	-1.086.140.112	-47,23%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.101.293.247	16,25%	1.097.897.871	10,64%	3.395.376	0,31%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	12.332.780	0,18%	8.234.934	0,08%	4.097.846	49,76%
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SE	77.069.800	1,14%	1.819.200	0,02%	75.250.600	4136,47%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	0,00%	0	0,00%	0	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.319.260.627	63,74%	6.855.443.319	66,45%	-2.536.182.692	-37,00%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RE	53.442.270	0,79%	53.477.847	0,52%	-35.577	-0,07%



Las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos por la Universidad en desarrollo de sus actividades de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero, donde se incluyen la cuentas por cobrar por ingresos no tributarios, prestación de servicios educativos y conexos, de salud, administración del sistema de seguridad social en salud, transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar por: cuotas partes pensionales, devolución de IVA para las IES, enajenación de activos, indemnizaciones, etc., y cuentas por cobrar de difícil recaudo.

A nivel global el rubro de cuentas por cobrar para el año 2019 equivale a \$6.776.842.550 con un porcentaje de participación del 0,68% frente al total de los Activos, teniendo un comportamiento descendente frente al año anterior 2018, con una variación negativa de -34,31%, equivalente a -\$3.539.614.559, generado





principalmente por una disminución significativa de la causación y recaudo de estampilla pro Universidad del Cauca 180 años debido a la ley garantías por elecciones de autoridades municipales y territoriales, adicional a esto los hechos ocurridos durante estos dos últimos años como consecuencia de las movilizaciones a nivel nacional en defensa de la educación superior pública, las medidas administrativas y garantías académicas transitorias acordadas para culminar los periodos en mención.

Para la presentación en los Estados Financieros, el grupo de Deudores se clasificará como deudores corrientes, por su vencimiento inferior a 12 meses, de este grupo el rubro que representa mayor participación frente al total de la cuentas por cobrar es el de OTRAS CUENTAS POR COBRAR con un porcentaje de participación del 63.74% seguido de los INGRESOS NO TRIBUTARIOS con un porcentaje de participación del 17.91% y por último LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS con una participación del 16.25%

Expuesto lo anterior se procederá a analizar los rubros mencionados anteriormente:

Otras Cuentas por cobrar: Del total de Cuentas por Cobrar, el 63.74 % equivalente a \$4.319.260.627 se evidencia un comportamiento descendente con relación al año 2018 de las cuentas por cobrar por pago por cuenta de terceros (valores necesarios para constituir unidad de caja temporalmente, los cuales quedaron pendientes de reintegro a 31 de diciembre de 2018 (\$2.006.656.360); las cuentas por cobrar por devolución de IVA para entidades de educación superior con un porcentaje de participación del 43.45% que corresponde a la Devolución de IVA causado por los bienes y servicios adquiridos, los cuales son solicitados como devolución a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales bimestralmente; Cuotas Partes de Pensiones a favor con una participación del 35.16% originadas por el derecho al cobro de los valores reconocidos en el pago de mesadas pensionales en las cuales concurren diferentes entidades, entre otras.

Ingresos no tributarios: En segundo lugar con un porcentaje de participación del 17.91% hace referencia a la ESTAMPILLA UNIVERSIDAD DEL CAUCA 180 AÑOS según lo establecido en la ordenanza 075 de 2008 y la Estampilla de la SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO de los cuales quedó pendiente transferir por parte del Departamento del Cauca a la Universidad del Cauca \$1.213.443.826 durante el 2019, su variación negativa se ocasiona principalmente por la Ley de Garantías con ocasión de las elecciones de autoridades municipales y territoriales.

Prestación de Servicios: El Acuerdo N° 017 de 2012 establece las pautas sobre financiación de matrícula financiera, de igual manera el Acuerdo 052 de 2009 o Reglamento Interno de Cartera en su artículo 37 párrafo segundo, estipula que el tiempo máximo entre el pago de la cuota inicial y el número de cuotas adicionales establecidas supere los 45 días, entendiéndose, que el monto mínimo de cuota inicial



será igual al 50% de la obligación inicial, y el número máximo de cuotas, incluida la inicial, cuatro (4)". La prestación de servicios representan el 16.25% \$1.101.293.247, derivados de servicios educativos que representa el 93.99% del total de la prestación de servicios. El interés pactado para el proceso de financiación es de 0,065% y por conceptos de interés es de 0,44%.

Lo anterior permitió modificaciones al calendario académico y la prórroga de plazos para pago de matrícula financiera hasta la culminación del semestre de la vigencia 2019, según Acuerdo Superior 001 del 21 de enero de 2020, de igual se otorgaron algunos beneficios y garantías académicas temporales como la exoneración de intereses moratorios, el no pago de matrícula extraordinaria, solicitudes de cancelación de semestres.

Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud:

Con un porcentaje del 1.14% del total de cuentas por Cobrar, se encuentran los Servicios de Salud cuyo saldo hace referencia al valor causado a favor de la Unidad de Salud por los servicios médicos asistenciales prestados a los usuarios es decir la Unidad de pago por capitación (UPC) régimen contributivo el cual representa el 100% frente al total de Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud además de las cuentas por cobrar a los diferentes fondos de pensiones por concepto de aportes a salud de pensionados de la Unidad del Salud de la Universidad del Cauca.

- Cuentas por cobrar de difícil recaudo

La Universidad del Cauca dentro de las actividades y funciones administrativas para la prestación de los servicios educativos ha implementado procesos que permitan la facilidad de pago de los mismos, establecidos en etapas de recaudo de cartera, cobro persuasivo y cobro coactivo. A la fecha se han identificado cuentas por cobrar de difícil recaudo que representan el 0.79% del total de las cuentas por cobrar, donde el 100% pertenece a la prestación de servicios educativos y conexos que se generan por las condiciones particulares del deudor, criterios referidos a la naturaleza jurídica del deudor y al comportamiento de pago respecto de la obligación. La universidad del Cauca es una institución pública donde su comunidad universitaria tiene condiciones sociales y económicas que refieren a escasos recursos siendo esta una de las mayores causas para el difícil recaudo de cartera la cual se representa en \$53.442.270 y la antigüedad (3.101 días)

De lo anterior mencionado, se han derivado nuevas decisiones que consideran el procedimiento para la reliquidación de matrículas respecto al cambio de las condiciones socioeconómicas de los estudiantes, soportados mediante el Acuerdo Superior 052 de 2016 y 010 de 2018.

De igual forma se refleja dentro de la Cuentas de Orden un monto de \$995.570.241, las cuales son matrículas financieras por prestación de servicios educativos generados

y sin ningún tipo de movimiento ya sea de pago o de financiación de la misma, las cuales deben entrar a ser anuladas dentro de un proceso masivo por parte de la Universidad del Cauca, por no ser derechos ciertos.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica por cuanto los valores por concepto de venta de servicios educativos y en salud se encuentran por debajo de los precios del mercado.

NOTA 9. INVENTARIOS

- Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN GRUPO INVENTARIOS 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
INVENTARIOS	1.003.695.695	0,10%	936.203.778	0,21%	67.491.917	7,21%
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	504.758.946	50,29%	431.704.998	46,11%	73.053.948	16,92%
MATERIALES Y SUMINISTROS	498.936.749	49,71%	504.498.780	53,89%	-5.562.031	-1,10%





Del total de los activos consolidados \$993.294.435.328 de la Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2019, el total de inventarios representa el 0,10%, es decir \$1.003.695.695, representados en las *mercancías en existencia* disponibles en la Unidad de Salud como medicamentos, materiales médico quirúrgicos y odontológicos, para atender la prestación del servicio a los usuarios afiliados y beneficiarios de la Unidad de Salud, de igual manera los *materiales y suministros* representados en insumos para laboratorios disponibles para las prácticas de los estudiantes.

El método utilizado para valorar el costo es el promedio ponderado a través del Software Awa, adquirido al Grupo Alianza para la Unidad de Salud y el sistema de Recursos Físicos - SRF, para la Universidad del Cauca.

Durante el año 2019, de la donación recibida en el año 2018 de la firma ENDRESS+HAUSER COLOMBIA S.A.S, se utilizaron y amortizan \$5.562.031 en el laboratorio del Departamento de Electrónica, en las prácticas de los estudiantes.

Los saldos de inventarios del año 2018 y las adquisiciones durante el 2019, se entregan a valor por debajo de los precios del mercado, para el caso de los estudiantes en forma gratuita, y los afiliados y beneficiarios de la Unidad de Salud se entregan por medio de copagos o cuotas moderadoras por debajo de los precios de mercado de los inventarios.

Durante la vigencia no se reportaron por parte de las dependencias responsables pérdidas por deterioro.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

- Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN GRUPO P, P y E 2019 - 2018

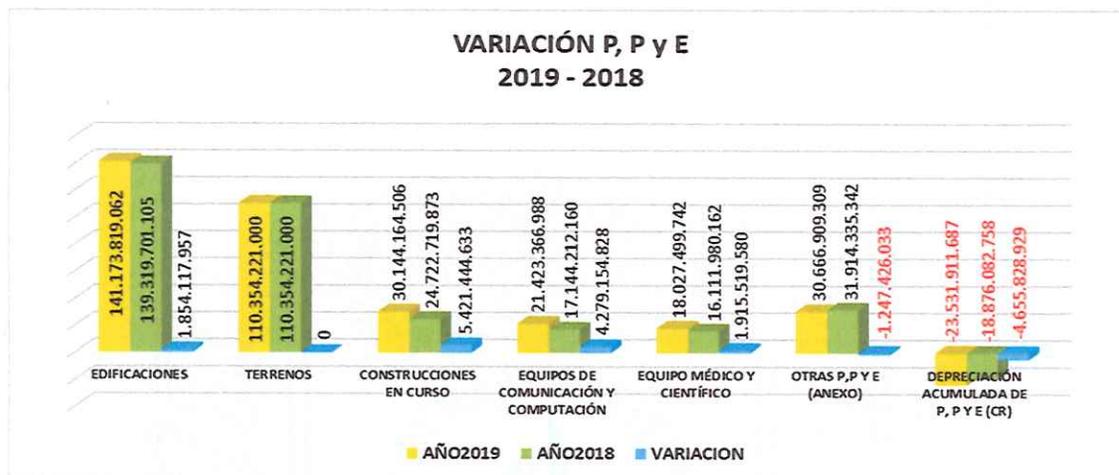
NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	328.258.068.920	33,05%	320.691.086.884	72,15%	7.566.982.036	2,36%
EDIFICACIONES	141.173.819.062	43,01%	139.319.701.105	43,44%	1.854.117.957	1,33%
TERRENOS	110.354.221.000	33,62%	110.354.221.000	34,41%	0	0,00%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	30.144.164.506	9,18%	24.722.719.873	7,71%	5.421.444.633	21,93%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	21.423.366.988	6,53%	17.144.212.160	5,35%	4.279.154.828	24,96%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	18.027.499.742	5,49%	16.111.980.162	5,02%	1.915.519.580	11,89%
OTRAS P,P Y E (ANEXO)	30.666.909.309	9,34%	31.914.335.342	9,95%	-1.247.426.033	-3,91%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P, P	-23.531.911.687	-7,17%	-18.876.082.758	-5,89%	-4.655.828.929	24,67%

ANEXO VARIACION OTRAS P, P y E 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
OTRAS P, P Y E	30.666.909.309	9,34%	31.914.335.342	9,95%	-1.247.426.033	-3,91%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	15.556.370.000	4,74%	15.556.370.000	4,85%	0	0,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.757.127.178	1,75%	5.074.785.100	1,58%	682.342.078	13,45%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE C	3.212.343.755	0,98%	1.573.027.807	0,49%	1.639.315.948	104,21%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.641.195.784	0,80%	6.753.411.686	2,11%	-4.112.215.902	-60,89%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.881.925.886	0,57%	1.881.925.886	0,59%	0	0,00%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.342.749.037	0,41%	921.211.862	0,29%	421.537.175	45,76%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	172.793.858	0,05%	152.163.001	0,05%	20.630.857	13,56%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	100.963.811	0,03%	0	0,00%	100.963.811	
SEMOVIENTES	1.440.000	0,00%	1.440.000	0,00%	0	0,00%

ANEXO VARIACIÓN DEPRECIACIÓN BIENES MUEBLES E INMUEBLES 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIACION
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIE	-23.531.911.687	-7,17%	-18.876.082.758	-5,89%	-4.655.828.929	24,67%
Edificaciones	-3.944.594.130	16,76%	-1.961.785.609	10,39%	-1.982.808.521	101,07%
Redes, líneas y cables	-550.346.698	2,34%	-505.924.071	2,68%	-44.422.627	8,78%
Maquinaria y equipo	-1.815.052.218	7,71%	-1.579.824.253	8,37%	-235.227.965	14,89%
Equipo médico y científico	-6.098.804.315	25,92%	-5.271.013.682	27,92%	-827.790.633	15,70%
Muebles, enseres y equipo de oficina	-717.878.695	3,05%	-468.912.604	2,48%	-248.966.091	53,09%
Equipos de comunicación y computación	-9.524.827.117	40,48%	-8.366.617.637	44,32%	-1.158.209.480	13,84%
Equipos de transporte, tracción y elevaci	-424.638.134	1,80%	-390.138.515	2,07%	-34.499.619	8,84%
Equipos de comedor, cocina, despensa	-69.635.848	0,30%	-60.545.009	0,32%	-9.090.839	15,02%
Semovientes y plantas	-299.869	0,00%	-13.406	0,00%	-286.463	2136,83%
Bienes muebles en bodega	-362.413.021	1,54%	-253.232.096	1,34%	-109.180.925	43,11%
Propiedades, planta y equipo no explotac	-23.421.642	0,10%	-18.075.876	0,10%	-5.345.766	29,57%



El porcentaje de participación de Propiedades, planta y equipo sobre el total de los Activos \$994.366.332.020 es del 33.05% equivalente a \$328.258.068.920.

La propiedad planta y equipo durante la vigencia 2019 tuvo una variación del 2.36% equivalente a \$7.566.982.036, entre sus variaciones más significativas tenemos las siguientes:

Incrementos significativos:

Construcciones en Curso incremento del 21.93% equivalente a \$5.421.444.633: Construcción ciudadela Universitaria Sede Norte (Contrato de obra 5.5-31.4/022 de 2017); Construcción, suministro, implementación y puesta en funcionamiento de DATACENTER para Unicauca (Contrato de obra 5.5-31.4/015 de 2019); Obra civil construcción del edificio BICENTENARIO (Contrato de obra 2.5.31.4/094 de 2016).

Equipos de Comunicación y Computación incremento del 24.96% equivalente a \$4.279.154.828: Adquisición y renovación de equipos de red para diferentes facultades y edificios administrativos de la Universidad (Contrato de Compraventa 5.5-31.3/034 de 2019); Venta de una solución de almacenamiento especializada para los sistemas de información críticos y prioritarios de la Universidad (Contrato de Compraventa 5.5-31.3/037 de 2018); Adquisición de Equipos de Red Inalámbrica para Unicauca (Contrato de compraventa 5.5-31.3/016 de 2019); Compraventa de Equipos para el montaje de salas de ideación e innovación educativas proyecto VRI ID-4694 (Contrato 5.5.-31.3/004 de 2019); Construcción, suministro, implementación y puesta en funcionamiento de DATACENTER para Unicauca (Contrato de obra 5.5-31.4/015 de 2019); Venta de equipos de cómputo licenciados, video proyectores, televisores, impresoras, discos duros y otros para las diferentes dependencias de la Universidad (Contrato de Compraventa 5.5-31.3/036); Adquisición de scanner en "V" aéreo de libros en blanco y negro y colores para la Universidad (Contrato de Compraventa 5.5-31.3/022 de 2019); Equipo especializado para el funcionamiento de la emisora Unicauca Estéreo 104.1 FM (Contrato de



Compraventa 5.5-31.3/010); Venta de equipos de cómputo licenciados, video Beam, televisores, impresoras, y otros para las diferentes dependencias de la Universidad (Contrato de Compraventa 5.5-31.3/029 - 2019); Venta e instalación de equipos de impresión y laminación para el área de mercadeo y producción - Taller Editorial y la Vicerrectoría Administrativa de la Unicauca (Contrato de Compraventa 5.5-31.3/003-2019); Adquisición de equipos Apple para el laboratorio 334 del departamento de Telemática de la Universidad (Contrato de Compraventa 5.5-31.3/016 de 2019); Elementos para puesta en marcha del proyecto de marcación de bienes muebles de la Universidad; (Contrató 5.5-31.3/061); Suministro de equipos de cómputo licenciados, impresoras, Video Beam y otros para las diferentes dependencias de la Universidad (Contrato de Suministro 5.5-31.3/048 de 2019); Suministro de equipos de cómputo e impresora (Contrato de Suministro 10.2-31.6/037); Adquisición de elementos deportivos en el marco del proyecto "fortalecimiento de la actividad física formativa en la Universidad" (Contrato de Suministro 5.5-31.3/046 del 2018); Adquisición e instalación de equipos para la amplificación del sonido en el salón 105- Aula virtual de la Facultad de Ciencias de la Salud (Contrato de Compraventa 5.5-31.3/030 de 2019); Contratar puntos de voz y datos para las diferentes facultades y edificios administrativos de la Universidad (Contrato de Obra 5.5-31.4/022 de 2018); entre otros.

Equipo Médico y Científico el 11.89% equivalente a \$1.915.519.580: Adquisición instalación y puesta en funcionamiento de una caldera para el fortalecimiento de la infraestructura y el servicio de la planta piloto de subproductos ubicada en el municipio de silvia en el marco del proyecto de investigación id 3883 de la Universidad del Cauca (Contrato 5.5-31.3/026 de 2018); Compra de tensiómetro de gota automatizada tracker h con pago por resolución (Res.VADM-901 del 28-09-2018); adquisición de un multipotenciostato con posibilidad de medición simultánea en al menos seis celdas (Contrato 5.5-31.3/033 - 2019); Adquisición de laboratorios y capacitación en el manejo de laboratorios en el marco del proyecto "centro de investigación e innovación social para el desarrollo de la caficultura caucana" (Contrato No. 5.5-31.3/037 de 2019); Adquisición de equipos de topografía para la facultad de ingeniería civil de la Universidad del Cauca (Contrato 5.5-31.3/041 - 2019); Adquisición de 26 DATALOGGERS para medir la temperatura y la humedad, 7 DESHUMIFICADORES de 350 MT3 y 8 DESHUMIFICADORES de 180 mt3 para controlar la humedad de los depósitos donde reposan los documentos del Archivo Histórico (Contrato 5.5-31-3/010 de 2019); Adquisición de equipos de topografía para la Facultad de Ingeniería Civil de la Universidad del Cauca (Contrato 5.5-31.3/041 - 2019); Adquisición de un espectrofotómetro para el laboratorio de toxicología genética y citogenética (Contrato No. 5.5-31.3/024 de 2019); entre otros.

Edificaciones el 1.33% equivalente a \$1.854.117.957: Realizar obras civiles de readecuación y rehabilitación del C.D.U. incluye graderías, cancha de fútbol, acceso vehicular y cerramiento entre las carreras 2 y 3 sector sur oriental (Contrato de Obra 5.5-31.4/032); Contratar los puntos de voz y datos para las diferentes facultades y edificios administrativos de la Universidad (Contrato de Obra 5.5-31.4/022 de 2018);



Obra civil de adecuación de tres oficinas y zonas de servicios en las instalaciones de la Vicerrectoría de Investigaciones (Contrato de Obra 5.5-31.4/015 de 2018); Obras de adecuación para zona de ping pong en la facultad de ciencias de la salud de la Universidad. 2. obras de adecuación física de la actual planta de procesamiento de café, localizada en la unidad académica y experimental la sultana de la Universidad, municipio de Timbío-Cauca (Contrato de Obra 5.5-31.4/004 de 2019); Construcción de rampas para personas con movilidad reducida en la facultad de ciencias naturales, exactas y de la educación (Contrato de Obra 5.5-31.4/039 de 2019); Obras de construcción de muro de cerramiento posterior a las oficinas de sintraunicol de la universidad del cauca (Contrato de Obra 5.5-31.4/001-2019); Adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de equipos audiovisuales y electrónicos para el auditorio Benjamín Iragorri diez "fundadores" de la facultad de derecho, ciencias políticas y sociales de la universidad (Contrato de Obra 5.5-31.4/007 de 2019); Obras de adecuación e instalación del sistema de aire acondicionado para el auditorio Rafael Maya de la Facultad de Artes de la Universidad del Cauca (Contrato de obra 5.5-31.4/006-2019); Adquisición e instalación de dispositivos ahorradores de agua high plus para los edificios de laboratorios de física y química, Facultad de Ciencias de la Salud y residencias femeninas 11 de noviembre de la Universidad del Cauca (Contrato de compraventa No 5.5-31.3/011 de 2019); Obras de adecuación de las oficinas de Sintraunicol. 2. Adecuación de piso en hallazgo arqueológico del nuevo edificio de la facultad de ciencias humanas y sociales. 3. Adecuación eléctrica del centro de cableado de residencias universitarias femeninas para la instalación de equipos de red inalámbrica (Contrato de obra 5.5-31.4/011-2019); Realizar ampliación y adecuación de la unidad técnica de residuos de la facultad de ciencias contables, económicas y administrativas de la Universidad del Cauca (Contrato de obra 5.5-31.4/002-2019); entre otros.

Muebles, Enseres y Equipo de Oficina el 104.21% equivalente a \$1.639315.948: Adquisición e instalación de mobiliario para el edificio de TICS en el marco del proyecto de mobiliario, equipos y equipos especiales para la implementación del plan maestro urbanístico y arquitectónico 2018-2022 (Contrato de compraventa 5.5-31.3/038-2019); Adquisición e instalación de mobiliario consistente en compactadores para adecuar el almacenamiento y conservación de los especímenes de las colecciones biológicas del museo de historia natural de la Universidad del Cauca (Contrato No. 5.5-31.3/043 de 2018); Adquisición e instalación de elementos para adecuar la sala lúdica del museo de historia natural para brindar una educación en temas ambientales a los niños que visiten el museo (Contrato de compraventa 5.5-31.3/004-2019); Suministro e instalación de mobiliario para la sala insigne de la Universidad del Cauca (Contrato de suministro 5.5-31.6/125 de 2018); Adquisición e instalación de mobiliario para el área administrativa del centro deportivo universitario Tulcán de la Universidad del Cauca (Contrato de compraventa 5.5-31.3/025-2019); Adquisición e instalación de mobiliario para las facultades de ingeniería electrónica y telecomunicaciones, ciencias de la salud, artes, ciencias naturales, exactas y de la educación y ciencias humanas y sociales (Contrato de suministro 5.5-31.6/047-2019); Suministro, instalación y puesta en funcionamiento del sistema automatizado de

bicicletas compartidas "UNIVERSICLETA" en las facultades de ciencias de la salud e ingeniería civil (Contrato de suministro 5.5-31.6/052-2019); entre otros.

Disminuciones significativas

La variación negativa de Propiedad, planta y equipo, de (\$-4.655.828.929) equivalente a -24.67% corresponde a los bienes muebles existentes en bodega y que de conformidad con el plan de compras presentado al año 2019 se le dió salida a las diferentes dependencias para su uso como: a la Vicerrectoría de Cultura y Bienestar - división de gestión de la recreación y el deporte; facultad de ciencias exactas y de la educación- Decanatura; centro universitario de salud Alfonso López (CUS); nuevo edificio Edificio de humanas Cra 4 calle 5 esquina; edificio de las tic; entre otros.

Las salidas de los bienes muebles fueron mayores al inventario inicial 2019 más las compras realizadas, se entregaron bienes como maquinaria y equipo, equipo médico y científico entre los que se encuentran: Espectrofotómetro para el laboratorio de toxicología genética y citogenética; tensiómetro gota automatizado - importado entre otros para el proyecto de investigación ID 3849 denominado investigación y desarrollo de empaques biodegradables; adquisición de un reómetro con sus partes y accesorios para proyecto de investigación; equipo para laboratorio de química-biología - sala preparación de reactivos del campus Carvajal en Santander de Quilichao, entre otros.

La depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo durante el año 2019 ascendió a -\$4.655.828.929 equivalente a 24.67% afectando directamente el valor de los activos para el uso.

Durante la vigencia 2019 el área de inventarios y adquisiciones no reportaron deterioro de los bienes muebles e inmuebles de la institución.

10.1. Construcciones en curso

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN CONSTRUCCIONES EN CURSO 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
CONSTRUCCIONES EN CURSO	30.144.164.506	9,18%	24.722.719.873	7,71%	5.421.444.633	21,93%
Edificaciones	29.540.481.603	98,00%	24.119.036.970	97,56%	5.421.444.633	22,48%
Plantas, ductos y túneles	603.682.903	2,00%	603.682.903	2,44%	0	0,00%





El valor de las construcciones en curso para el año 2019 se incrementó en \$5.421.444.633 equivalente al 21.93% y corresponde a los siguientes edificios en construcción:

DESCRIPCIÓN	VALOR
EDIFICIO FACULTAD CIENCIAS HUMANAS Y SOCIALES CALLE 5. POPAYAN	2.092.935.00
EDIFICIO CIUDADELA UNIVERSITARIA SANTANDER DE QUILICHAO	3.444.936.405.00
EDIFICIO BICENTENARIO CALLE 5 No. 4-07 POPAYAN	426.697.289.00
EDIFICIO DIVISION DE LAS TECNOLOGIAS E INFORMACION TIC	1.547.718.004.00
	5.421.444.633.00

Información suministrada por el área de adquisiciones e inventarios

10.2. Estimaciones

El método de depreciación utilizado por el área de adquisiciones en inventarios de la Universidad del Cauca es el de Línea Recta; las vidas útiles y valor residual aplicado son:

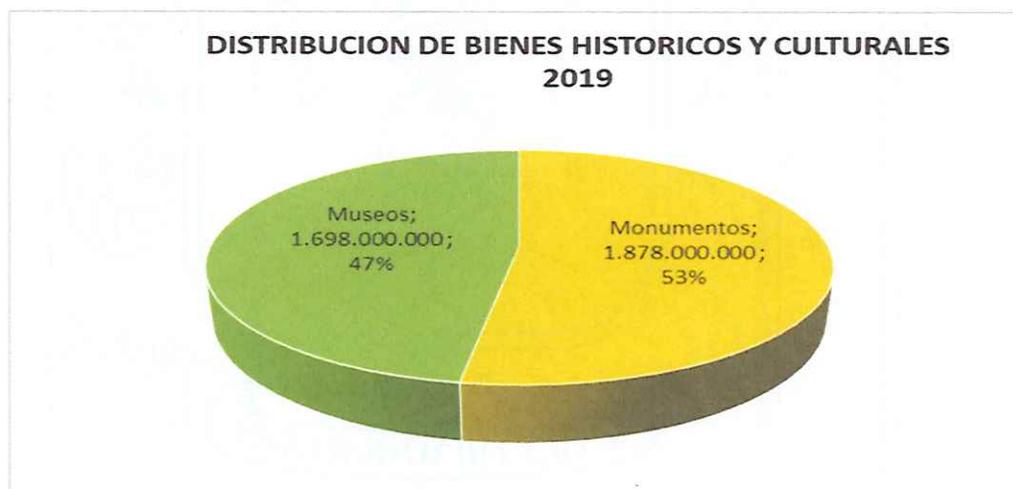
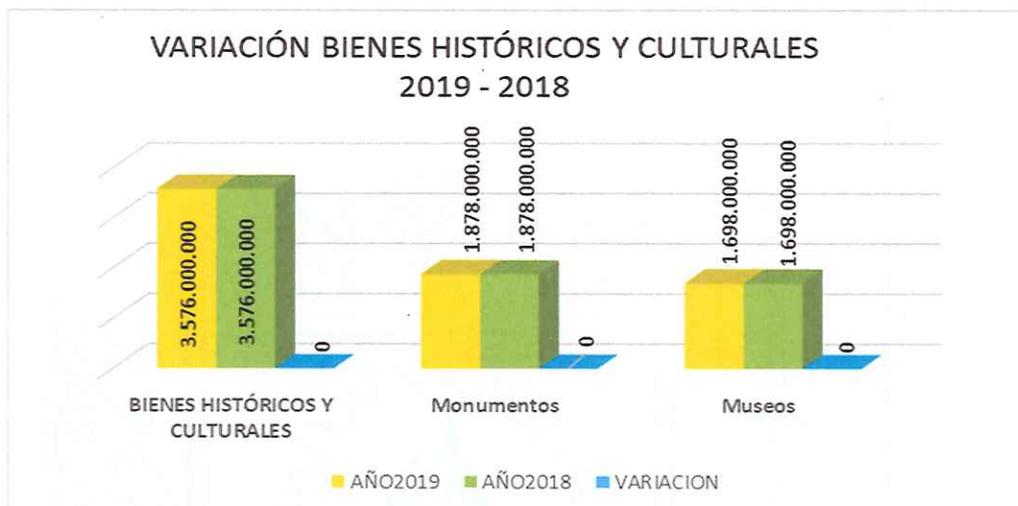
Tipo	Vida Útil (años)	Vida Útil (meses)	Valor Residual
Edificios	70	840	0% a 5%
Equipo de Oficina	15	180	0% a 5%
Equipo de comunicación	15	180	0% a 5%
Equipos de transporte, tracción y elevación	20	240	0% a 10
Maquinaria y Equipo	20	240	0% a 5%
Plantas, ductos y túneles	15	180	0% a 5%
Redes, Líneas y cables	25	300	0% a 5%
Equipo Médico y Científico.	15	180	0% a 5%
Equipo de laboratorio	15	180	0% a 5%
Equipo de Gimnasio	12	144	0% a 5%
Muebles, enseres	15	180	0% a 5%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	120	0% a 5%
Semovientes	5	60	0% a 5%
Equipo de computación	7	84	0% a 5%

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

- Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	VARIACIO
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.576.000.000	0,36%	3.576.000.000	0,80%	0	0,00%
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.576.000.000	100,00%	3.576.000.000	100,00%	0	0,00%
Monumentos	1.878.000.000	52,52%	1.878.000.000	52,52%	0	0,00%
Museos	1.698.000.000	47,48%	1.698.000.000	47,48%	0	0,00%



En la actualidad la Universidad del Cauca atendiendo las políticas contables cuenta con tres (3) bienes catalogados como bienes históricos y culturales así:

BIENES HISTORICOS Y CULTURALES (B.H. y C.)		
DESCRIPCION	CLASE	ACTO ADMINISTRATIVO
PANTEON DE LOS PROCERES	B.H. y C.	Ley 163 de 30-12-1959 y Resol.2432 de 24-11-2009
EDIFICIO ARCHIVO HISTORICO	CLASIFICADOS	
CASA MUSEO MOSQUERA	B.H. y C. CLASIFICADO EN LA CUENTA CONTABLE 171502 (Museos)	
EDIFICACIONES		
DESCRIPCION	CLASE	ACTO ADMINISTRAT.
EDIF. STO. DOMINGO	EDIFICACIONES CLASIFICADOS EN LA CUENTA CONTABLE	Dto.2248 de 11-12-1996
EDIF. EL CARMEN	164001 (Edificios y Casas)	Dto.2248 de 11-12-1996
EDIF. DE POSGRADOS		Ley 163 de 30-12-1959
EDIF. FACULTAD ARTES		y Resol.2432 de 24-11-

11.1. Bienes históricos y culturales (BHC)

Del total de los activos consolidados de la Universidad del Cauca \$993.294.435.328, el valor de los Bienes Históricos y Culturales están representados por el 0.36%, es decir \$3.576.000.000, corresponde a los bienes tangibles que han sido declarados históricos y culturales o del patrimonio nacional, los cuales han sido construidos, bajo el dominio y administración de la universidad, y que no pueden ser clasificados como elementos de propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión o bienes de uso público.

En ésta clasificación se encuentran los siguientes:

Monumentos: Del total de los Bienes Históricos y Culturales \$3.576.000.000, el 52.52%, \$1.878.000.000 están representados en los Edificios: Panteón de los Próceres y el Edificio de Archivo Histórico.

Museos: Del total de los bienes Históricos y Culturales \$3.576.000.000, el 47.48%, \$1.698.000.000 están representados en la Casa Museo Mosquera.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES: No Aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

- Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
OTROS ACTIVOS	564.499.915.240	56,83%	16.336.644.713	3,68%	548.163.270.527	3355,42%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	183.000.000	0,03%	183.000.000	1,12%	0	0,00%
Edificaciones	183.000.000	100,00%	183.000.000	100,00%	0	0,00%

Del total de las Otros Activos \$564.499.915.240, el 0.03% \$183.000.000 están representados en el valor de las edificaciones que se tienen para generar rentas en condiciones de mercado, del cual hace parte un local de propiedad de la Unidad de Salud ubicado en la ciudad de Palmira - Valle, en la calle 30 No. 28 - 57 local No. 3, actualmente arrendado.

13.1.Revelaciones adicionales

Las propiedades de inversión son los terrenos y edificaciones de la Universidad que se tienen con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas; Las propiedades de inversión fueron objeto de avalúo técnico en la Determinación de Saldos Iniciales que está conforme a las políticas establecidas por la Universidad del Cauca y el cual fue realizado por el Ingeniero Juan Carlos Zambrano.

Los activos en régimen de arrendamiento operativo se siguen reconociendo de acuerdo a su clasificación como Propiedades, Planta y Equipo; Propiedades de Inversión, o Activos Intangibles y se medirán por el costo establecido al inicio del contrato de arrendamiento y deberá ser actualizada anualmente por el incremento del IPC y/o por el que establezca la Ley.

El activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil de conformidad con la normatividad que le apliquen de acuerdo con su clasificación.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

- Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
OTROS ACTIVOS	564.499.915.240	56,83%	16.336.644.713	3,68%	548.163.270.527	3355,42%
ACTIVOS INTANGIBLES	5.693.510.230	1,01%	4.592.973.546	28,11%	1.100.536.684	23,96%
Derechos	50.000.000	0,88%	50.000.000	1,09%	0	0,00%
Licencias	2.389.187.511	41,96%	1.279.180.974	27,85%	1.110.006.537	86,77%
Software	3.254.322.719	57,16%	3.263.792.572	71,06%	-9.469.853	-0,29%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-3.374.361.834	-0,60%	-1.819.304.282	-11,14%	-1.555.057.552	85,48%
Derechos	-44.561.009	1,32%	-43.879.962	2,41%	-681.047	1,55%
Licencias	-1.585.947.907	47,00%	-456.664.711	25,10%	-1.129.283.196	247,29%
Softwares	-1.743.852.918	51,68%	-1.318.759.609	72,49%	-425.093.309	32,23%

Del total de los Otros Activos \$564.499.915.240, el 1.01% \$5.693.510.230 representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la universidad tiene el control esperando obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, hacen parte de este grupo el derecho adquirido por la Universidad del Cauca en licencias y software para las diferentes dependencias universitarias.

El saldo de los activos intangibles a 31 de diciembre de 2019, está conformado por \$5.693.510.230, de los cuales el rubro más significativo equivalente al 57.16% por valor de \$3.254.322.719 es en software.

La amortización de los activos intangibles reconocida al en el resultado del periodo 2019 equivale a \$-3.374.361.834.



14.1 Revelaciones adicionales

Con posterioridad al reconocimiento la Universidad del Cauca mide los activos intangibles por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

La vida útil de los activos intangibles se determinará en función del tiempo durante el cual la Universidad del Cauca espera utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil.

Los activos intangibles de cuantía menor se reconocerán en el estado de situación financiera y el módulo de activos fijos, se amortizarán dentro de la vigencia que fue adquirido y se llevará control por unidad mediante el módulo de activos fijos.

Los criterios de cuantía menor se determinarán de acuerdo con la siguiente tabla:

CRITERIO	UNIDADES DE VALOR	TIPO DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO
Menor igual	Dos (2) Salarios mínimo mensuales legales vigentes	Contabilizados	Serán reconocidos en el módulo de activos fijos y se <u>amortizarán</u> en el periodo contable.
Menor igual	Medio (0.5) Salario mínimo mensual legal vigente	Controlados	Se reconocerán en el resultado del periodo como gasto en el momento de su adquisición de acuerdo con el tipo de activo.

La Universidad del Cauca estableció las siguientes vidas útiles y valores residuales por cada clasificación de Activos Intangibles:

TIPO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Patentes	Indefinida	0% a 5%
Derechos	Finita o Indefinida según el caso	0% a 5%
Licencias	Finita o Indefinida según el caso	0% a 5%
Software	Indefinida	0% a 5%
Activos intangibles en fase de desarrollo	Indefinida	0% a 5%

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS: No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS: No aplica

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS: No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN: No aplica

NOTA 19: EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA: No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR: No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

- Composición

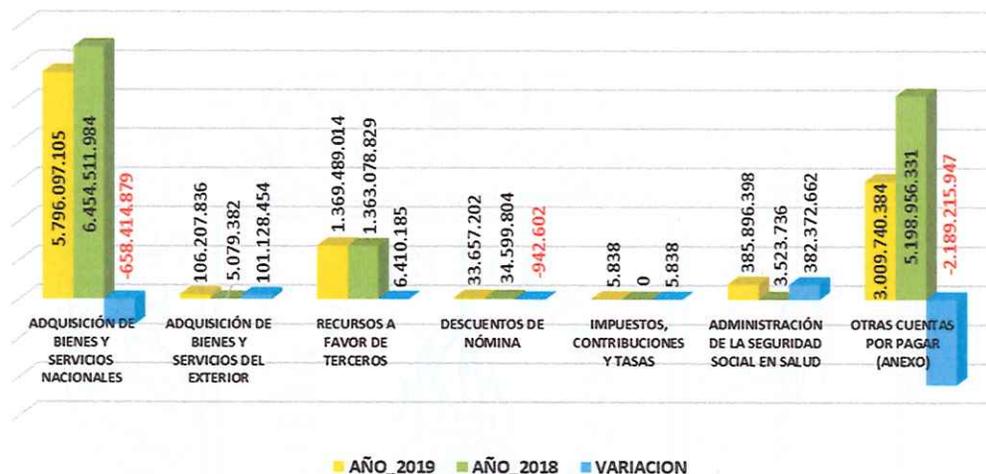
TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN CUENTAS POR PAGAR 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
CUENTAS POR PAGAR	10.701.093.777	1,82%	13.059.750.066	2,09%	-2.358.656.289	-18,06%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.796.097.105	54,16%	6.454.511.984	49,42%	-658.414.879	-10,20%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	106.207.836	0,99%	5.079.382	0,04%	101.128.454	1990,96%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.369.489.014	12,80%	1.363.078.829	10,44%	6.410.185	0,47%
DESCUENTOS DE NÓMINA	33.657.202	0,31%	34.599.804	0,26%	-942.602	-2,72%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.838	0,00%	0	0,00%	5.838	
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	385.896.398	3,61%	3.523.736	0,03%	382.372.662	10851,34%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (ANEXO)	3.009.740.384	28,13%	5.198.956.331	39,81%	-2.189.215.947	-42,11%

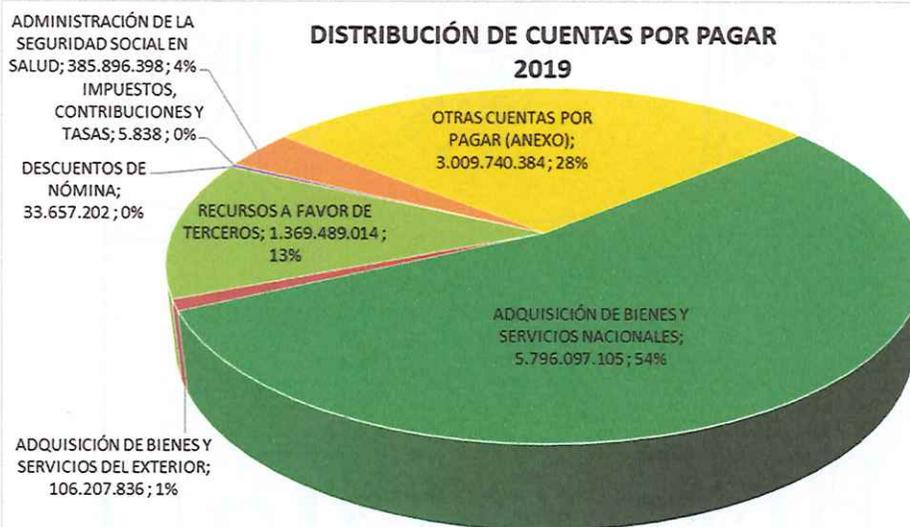
ANEXO OTRAS CUENTAS POR PAGAR 2019 - 2018

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.009.740.384		5.198.956.331		-2.189.215.947	-42,11%
Obligaciones pagadas por terceros	0		2.010.486.960		-2.010.486.960	-100,00%
Viáticos y gastos de viaje	38.671.864		155.706.711		-117.034.847	-75,16%
Seguros	7.303.631		0		7.303.631	
Cheques no cobrados o por reclamar	235.458.886		217.362.791		18.096.095	8,33%
Recursos destinados a la financiación	0		655.647.000		-655.647.000	-100,00%
Saldos a favor de beneficiarios	1.201.034.553		811.169.379		389.865.174	48,06%
Servicios públicos	12.523.656		0		12.523.656	
Comisiones	29.600.424		31.125.540		-1.525.116	-4,90%
Honorarios	1.239.416.183		1.082.081.024		157.335.159	14,54%
Servicios	245.731.187		235.376.926		10.354.261	4,40%

**VARIACION CUENTAS POR PAGAR
2019 - 2018**



**DISTRIBUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR
2019**



Del total de los Pasivos \$587.897.528.251, las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2019 constituye el 1.82 % del total equivalente a \$10.701.093.777, se incluyen las cuentas por adquisición de bienes y servicios nacionales en un 54.16% por valor de \$5.796.097.105, bienes y servicios del exterior en 0.99% por valor de \$106.207.836, recursos a favor de terceros en 12.80% por valor de \$1.369.489.014, descuentos de nómina en 0.31% por valor de \$33.657.202, impuestos, contribuciones y tasas en 0.0% por valor de \$5.838, administración de la seguridad social en salud en 3.61% por valor de 385.896.398 y otras cuentas por pagar en 28.13% por valor de \$3.009.740.384, que representan las obligaciones adquiridas por la Universidad del Cauca con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se



espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

A 31 de diciembre de 2019 las obligaciones pendientes por pagar corresponden a bienes y servicios nacionales y del exterior adquiridos, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, administración de seguridad social en salud y otras cuentas por pagar.

Otras cuentas por pagar

En relación a las otras cuentas por pagar según anexo de otras cuentas por pagar del total del pasivo \$587.897.528.251, la cuenta otras cuentas por pagar tiene un porcentaje de participación del 28.13% por valor de \$3.009.740.384, se puede observar una disminución significativa con respecto al año 2018 por valor de \$2.189.215.947 y una variación del 42.11%.

Esta cuenta la componen viáticos y gastos de viaje, seguros, cheques no cobrados o por reclamar, saldo a favor de beneficiarios, servicios públicos, comisiones, honorarios y servicios que a 31 de diciembre de 2019 quedan con rubro presupuestal y pendientes de pago en la vigencia 2020, por cuanto son pasivo a corto plazo.

Los viáticos y gastos de viaje representan una participación del 1.28%, seguros el 0.24%, cheques no cobrados el 7.82%, saldos a favor de beneficiarios 39.90%, servicios públicos el 0.42%, comisiones 0.98%, honorarios el 41% y servicios 8.16%, de los cuales el más representativo es saldo a favor de beneficiarios y honorarios.

21.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

*Del total de las Cuentas por pagar \$10.701.093.777, la adquisición de bienes y servicios nacionales a 31 de diciembre de 2019 constituye el 54.16% del total equivalente a (\$5.796.097.105), representado en la compra de adquisición de servicios profesionales, construcciones, materiales y suministros, maquinaria y equipo, reactivos para laboratorio, muebles y enseres, equipo médico científico, repuestos, equipos de comunicación necesarios para el normal funcionamiento del ejercicio de las actividades especialmente en relación con los convenios. **Igualmente**, con la adquisición de bienes y servicios del exterior*

- Del total de las Cuentas por pagar \$10.701.093.777, los recursos a favor de terceros a 31 de diciembre de 2019 constituye el 12.80% del total equivalente a \$1.369.489.014, representado en cobro de cartera, estampillas y otros recursos a favor de terceros, de los cuales el más representativo corresponde a recaudos por clasificar con un 86.97%, es decir, dineros que están en tesorería en las cuentas de la Universidad y que a 31 de diciembre de 2019, no se han identificado los terceros, presentando una ligera disminución con respecto al año 2018.



- Del total de las Cuentas por pagar \$10.701.093.777, el descuento de nómina a 31 de diciembre de 2019 constituye el 0.31% del total equivalente a \$33.627.202 millones, representado en sindicatos, embargos judiciales y otros descuentos de nómina efectuados a los trabajadores en el desarrollo normal del ejercicio.
- Del total de las Cuentas por pagar \$10.701.093.777, administración de la seguridad social en salud a 31 de diciembre de 2019 constituye el 3.61% del total equivalente a \$385.896.398, representado en contratos por evento y otras modalidades - contributivo, prevención y promoción - contributivo correspondiente a la Unidad Especial de Salud de la Universidad por de prestación de servicios de ambulatorios y hospitalario en el desarrollo normal del ejercicio.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

- Composición

Del total de los Pasivos de \$587.897.528.251, el 93.95% corresponde a beneficios a los empleados por valor de \$551.751.698.720, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la universidad proporciona a sus empleados o ex trabajadores por los servicios prestados. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

A 31 de diciembre de 2019 quedaron pendientes de pago 1. *beneficios a los empleados* por concepto de estímulos económicos a personal docente, dotación a trabajadores y otros beneficios a empleados; 2. *Beneficios posempleo - Pensiones* por concepto de pensiones de jubilación patronales y Cuotas Partes Pensionales exigibles a corto plazo y Cálculo actuarial de pensiones actuales, cálculo actuarial por bonos pensionales y cuotas partes de pensiones a largo plazo o no corriente.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Del total de los Beneficios a Empleados de \$551.751.698.720, el 0.03 % corresponde al total de los Beneficios a los Empleados a corto plazo por valor de \$147.222.850, representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la universidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo, se incluyen las cuentas por concepto de cesantías, aportes a riesgos laborales, remuneración por servicios técnicos y dotación y suministro a trabajadores. a 31 de diciembre de 2019 quedaron pendientes de pago para la próxima vigencia los

beneficios a los empleados, el de mayor relevancia es dotación y suministros, el cual presenta aumento significativo con respecto al año 2018.

Hacen parte de estos beneficios entre otros los contemplados en el Acuerdo Superior 024 de junio de 2018 por el cual se adopta el Sistema Integrado de Gestión de Bienestar Laboral para Empleados Públicos Administrativos –SIGLA, 2018 – 2022 y Acuerdo Superior 029 de junio de 2018 Por el cual se aprueban unos bonos por Prestación de Servicios y cumpleaños para los trabajadores oficiales activos de la Universidad del Cauca, en el periodo 2018 – 2022 y los establecidos por Ley o Decreto del orden nacional.

22.2. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

TABLA DE BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019 CTE	Saldo no CTE	Saldo Final 2019	Saldo 2018 CTE	Saldo 2018 no CTE	Saldo Final 2018	VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	25.121.916.456	526.482.559.414	551.604.475.870	36.305.432.943	550.115.943.435	586.421.376.378	-34.816.900.508
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONE	25.121.916.456	526.482.559.414	551.604.475.870	36.305.432.943	550.115.943.435	586.421.376.378	-34.816.900.508
PLAN DE ACTIVOS	25.124.363.642	525.745.659.414	550.870.023.056	2.434.341.807	0	2.434.341.807	548.435.681.249
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	25.124.363.642	525.745.659.414	550.870.023.056	2.434.341.807	0	2.434.341.807	548.435.681.249
NETO	2.447.186	-736.900.000	-734.452.814	-33.871.091.136	-650.115.943.435	-683.987.034.571	583.252.581.757

A lo de enero de 2018 se reconoció el cálculo actuarial de la Universidad, fue certificado por el actuario Jesús Lisardo Barrios Prieto, persona idónea quien realiza la estimación de acuerdo a las bases técnicas establecidas y normatividad vigente. El próximo cálculo actuarial se deberá realizar y reconocer por lo menos al cierre del periodo contable (2020).

La cuenta Beneficios Posempleo a 31 de diciembre de 2019 por un monto de \$551.604.475.870, constituye el 99.97% del grupo 25 Beneficio a los empleados.

Hace referencia al valor de las obligaciones de la Universidad por cuenta de los pensionados a su cargo por valor de \$318.671.491.302, por cuotas partes de bonos pensionales emitidos \$221.816.998.771 y por cuotas partes de pensionales causadas \$5.222.497.214 y cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones \$5.616.571.577.

De acuerdo a la resolución 320 de 01 de octubre de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación el cálculo actuarial se actualizará cada tres años; por lo tanto, para los años 2018 y 2019 el cálculo actuarial de pensiones corriente estimado se calcula con el IPC establecido por el DANE a 31 de diciembre.

Por lo anterior para el caso de pensiones actuales, se toma el valor de las mesadas pensionales causadas y pagadas durante el 2019 y teniendo un IPC del 3.8% establecido por el DANE, se calcula una porción corriente en la subcuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales por valor de \$19.544.069.236 y una porción no corriente de \$299.127422.066 para un total de \$318.671.491.302.

Acerca de los derechos y obligaciones originados en la concurrencia, el numeral 10.1 de la Resolución 320 de octubre 1o. de 2019 de la Contaduría General de la Nación expresa:” Cuando de conformidad con las disposiciones legales vigentes, la Nación o las entidades territoriales deban concurrir para el pago de pensiones de universidades oficiales e instituciones oficiales de educación superior o de entidades del sector salud, el MEN y el Ministerio de Salud y Protección Social, en representación de la Nación y las entidades territoriales, en su calidad de entidades concurrentes, reconocerá una provisión por concepto de concurrencia, con independencia de que se haya suscrito o no un convenio de concurrencia”...

A la fecha la dirección universitaria continúa con las gestiones para la aprobación y suscripción del convenio de concurrencia con la Nación, por lo tanto la universidad sigue reconociendo la obligación, teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente se reconoce el derecho por concurrencia en la cuenta 1904 Plan de Activos para Beneficios Pos empleo acorde con el instructivo No.001 expedido por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 23. PROVISIONES

- Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN PROVISIONES 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
PROVISIONES	4.322.265.955	0,74%	636.856.780	0,10%	3.685.409.175	578,69%
LITIGIOS Y DEMANDAS	4.322.265.955	100,00%	621.776.110	97,63%	3.700.489.845	595,15%
Administrativas	1.184.071.190	27,39%	573.776.110	92,28%	610.295.080	106,36%
Laborales	3.090.194.765	71,49%	0	0,00%	3.090.194.765	
Otros litigios y demandas	48.000.000	1,11%	48.000.000	7,72%	0	0,00%
PROVISIONES DIVERSAS	0	0,00%	15.080.670	2,37%	-15.080.670	-100,00%
Mecanismos alternativos de solución d	0		15.080.670	100,00%	-15.080.670	-100,00%



La Universidad del Cauca con la aplicación de la Resolución 257 de 23 de agosto de 2018 adopta la metodología para la calificación del riesgo y el cálculo para la provisión contable y pasivo contingente.

De acuerdo a lo anterior, de los noventa y siete procesos en contra vigentes a 31 de diciembre de 2019 cuyo monto asciende a la suma de \$16.946.497.620, Oficina Asesora Jurídica reporta dieciséis (16) procesos en riesgo media alta y alta para lo cual calcula una provisión por valor de \$4.322.265.955.

La provisión representa el 0.74 % del total de los Pasivos y con respecto a la vigencia 2018 presenta un incremento del 578.69% equivalente a \$3.685.409.175 debido a la actualización de valores de pretensión y provisión de los procesos administrativos y laborales de la Unidad de Pensiones.

23.1. Litigios y demandas

UNIDAD	NOVEDAD	EN CONTRA			
		LABORAL		ADMINISTRATIVO	
		NUMERO	VALOR PRETENSION	NUMERO	VALOR PRETENSION
01	PROCESOS JURIDICOS	7	1.688.221.957,00	29	8.865.082.142,00
	CONCILIACIONES		0,00	2	177.022.700,00
02	PROCESOS JURIDICOS		0,00	1	66.249.280,00
	CONCILIACIONES		0,00		0,00
03	PROCESOS JURIDICOS	6	4.328.077.760,00	52	1.821.843.781,00
			6.016.299.717,00		10.930.197.903,00

A 31 de diciembre de 2019 se encuentran vigentes noventa y siete procesos en contra de la Universidad, de los cuales:

- Trece (13) por valor de \$6.016.299.717 son ante la jurisdicción ordinaria laboral.
- Ochenta y cuatro (84) por \$10.753.175.203 y dos conciliaciones prejudiciales por monto de \$177.022.700 ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa.

El monto total de pretensión asciende a la suma de \$16.946.497.620. Sin embargo y teniendo en cuenta la calificación de riesgo aplicada según lo establece la Resolución 257 de 23 de marzo de 2018 a 31 de diciembre de 2019 dieciséis (16) procesos presentan calificación de riesgo media alta y alta y para lo cual se calculó provisión por valor de \$ 1.184.071.190 para los procesos Administrativos, \$3.090.194.765 para los procesos laborales y \$48.000.000 por costas y/o agencias de derecho en proceso

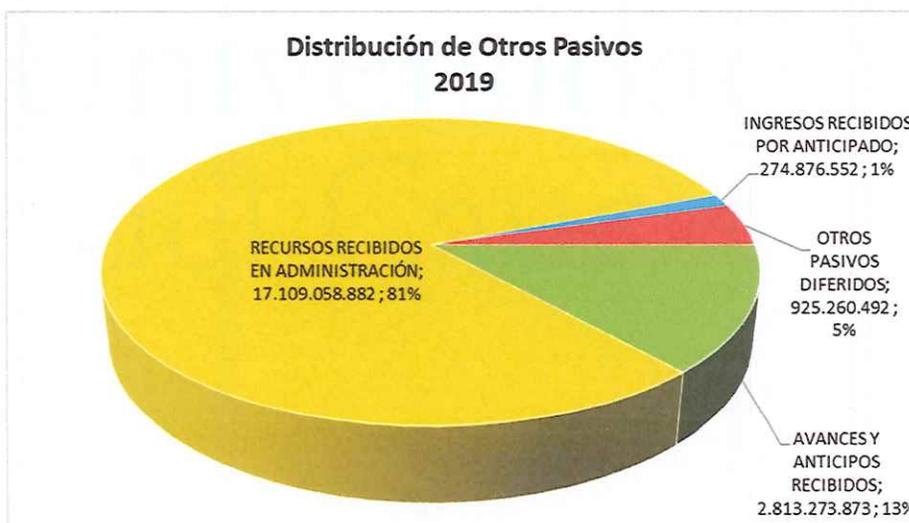
litigioso demandante Empresa de Desarrollo Urbano IDU reconocido en otros litigios y demandas.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

- Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN OTROS PASIVOS 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
OTROS PASIVOS	21.122.469.799	3,59%	24.040.562.703	3,85%	-2.918.092.904	-12,14%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.813.273.873	13,32%	3.002.462.052	12,49%	-189.188.179	-6,30%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	17.109.058.882	81,00%	18.084.765.550	75,23%	-975.706.668	-5,40%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPACIÓN	274.876.552	1,30%	2.676.418.095	11,13%	-2.401.541.543	-89,73%
BONOS PENSIONALES	0	0,00%	276.917.006	1,15%	-276.917.006	-100,00%
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	925.260.492	4,38%	0	0,00%	925.260.492	



Hacen parte de Otros Pasivos que corresponde al 3.59%, los recursos por Avances y Anticipos Recibidos en virtud de convenios y acuerdos suscritos con diferentes entidades, representa el 13.32 % del total de Otros Pasivos; Recursos Recibidos en Administración hacen referencia a los recursos recibidos del Sistema General de Regalías que financian proyectos de ciencia, tecnología e innovación, de la Gobernación del Cauca, Municipio de Popayán, COLCIENCIAS, Instituto Nacional de Vías, entre otros, representa el 81.00 % del total de Otros Pasivos; Ingresos Recibidos por Anticipado por concepto de venta de servicios educativos de pregrado y posgrado, representa el 1.30 % del total de Otros Pasivos y otros pasivos diferidos, representa el 4.38 % del total de Otros Pasivos.

24.1.Desglose – Subcuentas otros

- Del total de los pasivos la cuenta otros pasivos constituye el 3.59%, presentando disminución con un porcentaje de variación del 12.14% con respecto al año 2018.
- La cuenta avances y anticipos recibidos representa el 13.32% por valor de \$2.813.273.873 presenta una disminución del 6.30% con respecto al año 2018. La cuenta anticipo de bienes y servicios no presenta variación y la cuenta anticipos sobre convenios y acuerdos representa el 98.08% de los avances y anticipos por valor de \$2.759.367.219 presentando una participación del 98.08% y una disminución del 6.42% con respecto al año 2018. representado en adquisición de servicios nacionales y viáticos.
- La cuenta recursos recibidos en administración presenta un porcentaje de participación del 81.00% del total de otros pasivos por valor de \$17.109.058.882 y una variación del 5.40 (disminución) con respecto al año 2018. A 31 de diciembre de 2019, continúan en ejecución en la unidad 01 - 05 un valor de \$8.777.909.263 y en la unidad 04 - Regalías un valor de \$8.331.149.619.
- La cuenta ingresos recibidos por anticipado presenta una participación del 1.30% con respecto a la cuenta otros pasivos, se encuentra representada en la cuenta servicios educativos con un 100% de participación por valor de \$274.876.552 con una disminución de 89.73% con respecto al año 2018 a 31 de diciembre de 2019 continúa pendiente de ejecución.
- Con respecto a la cuenta otros pasivos, la cuenta otros pasivos diferidos tiene un porcentaje de participación del 4.38% por valor de \$925.260.492 representado en la cuenta ingreso diferido por transferencias condicionadas presenta un aumento del 100% con respecto año 2018. A 31 de diciembre de 2019 queda pendiente de ejecución.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN ACTIVOS CONTINGENTES 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
ACTIVOS CONTINGENTES	16.741.214.068	100,00%	9.768.764.362	100,00%	6.972.449.706	71,37%
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	8.249.222.063	49,27%	596.520.400	6,11%	7.652.701.663	1282,89%
<i>Civiles</i>	200.000.000	2,42%	200.000.000	33,53%	0	0,00%
<i>Laborales</i>	7.341.251.507	88,99%	0	0,00%	7.341.251.507	
<i>Administrativas</i>	700.354.556	8,49%	386.510.400	64,79%	313.844.156	81,20%
<i>Otros litigios y mecanismos alternativo</i>	7.616.000	0,09%	10.010.000	1,68%	-2.394.000	-23,92%
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	8.491.992.005	50,73%	9.172.243.962	93,89%	-680.251.957	-7,42%
<i>Otros activos contingentes</i>	8.491.992.005	100,00%	9.172.243.962	100,00%	-680.251.957	-7,42%



A 31 de diciembre de 2019 los activos contingentes lo componen los litigios y mecanismos alternativos de conflictos y los otros activos contingentes.

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos constituyen el 49.27% del total de los activos contingentes por valor de \$8.249.222.068 cuya variación del 1282.89% con respecto al 2018 se debe a los procesos que adelantan en la Unidad de Pensiones ante jurisdicción laboral por cobro de cuotas partes de pensiones.

El 50.73% lo constituye los otros activos contingentes que hace referencia a ingresos potenciales por servicios educativos, administración de proyectos y principalmente a la actualización de los derechos contingentes por las cuotas partes pensionales a favor causadas, refiriéndose a los valores de los años prescritos de acuerdo a la ley 1066 de 2006.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

UNIDAD	NOVEDAD	A FAVOR							
		PENAL		CIVIL		LABORAL		ADMINISTRATIVO	
		NUMERO	VALOR PRETENSION	NUMERO	VALOR PRETENSION	NUMERO	VALOR PRETENSION	NUMERO	VALOR PRETENSION
01	PROCESOS JURIDICOS	15	0	1	200.000.000			4	665.148.175
	CONCILIACIONES		0		0			1	7.616.000
02	PROCESOS JURIDICOS		0		0				0
	CONCILIACIONES		0		0				0
03	PROCESOS JURIDICOS		0		0	4	7.341.251.507	1	35.206.381
									8.249.222.063

Los procesos a favor de la Universidad en la que la Institución actúa como parte demandante, se tramitan quince (15) procesos ante jueces penales, uno (1) ante juez civil, cuatro (4) ante Jurisdicción Ordinaria laboral y cuatro (4) ante la Jurisdicción Administrativa.

De los procesos a favor vigentes:

- Quince procesos presentan valor de pretensión cero por tratarse de demandas penales.
- Por el proceso Civil valor de pretensión \$200.000.000; la Oficina Asesora Jurídica reporta retiro por sentencia favorable debidamente ejecutoriada, pero pendiente llevar a cabo el desalojo.
- El valor de pretensión por los procesos ante la jurisdicción laboral asciende a la suma de \$7.341.251.506.
- Valor de pretensión por los procesos que se tramitan ante jurisdicción administrativa \$700.354.556.
- Y por \$7.616.000 por una conciliación prejudicial.

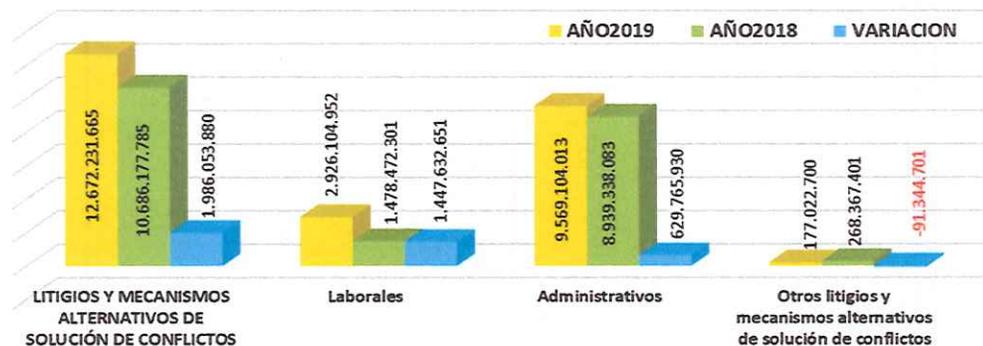
25.2. Pasivos contingentes

El grupo de los Pasivos contingentes a 31 de diciembre de 2019 lo componen en un 90.91% por valor \$12.672.231.665 la cuenta de litigios y mecanismos alternativos de conflictos y un 9.09% equivalente a \$1.267.152.300 los otros pasivos contingentes.

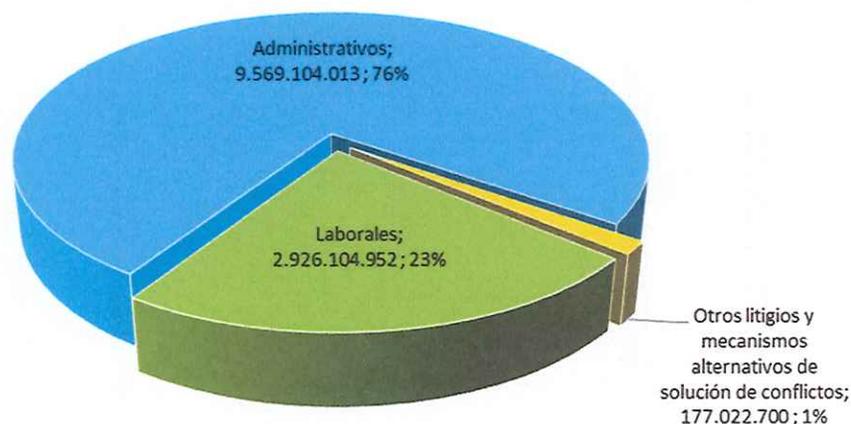
TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	12.672.231.665	90,91%	10.686.177.785	91,95%	1.986.053.880	18,59%
<i>Laborales</i>	2.926.104.952	23,09%	1.478.472.301	13,84%	1.447.632.651	97,91%
<i>Administrativos</i>	9.569.104.013	75,51%	8.939.338.083	83,65%	629.765.930	7,04%
<i>Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</i>	177.022.700	1,40%	268.367.401	2,51%	-91.344.701	-34,04%

VARIACION LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS 2019-2018



DISTRIBUCION DE LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN 2019



Con una variación del 18.59% con respecto al año 2018 los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos la componen a su vez por los procesos en contra de la institución universitaria en la jurisdicción laboral por valor de \$2.926.104.952,

ante jurisdicción administrativa por valor de pretensión estimada en \$9.569.104.013 y por conciliaciones prejudiciales por \$177.022.700.

Por su parte los otros pasivos hacen referencia a la actualización de las obligaciones potenciales por concepto de cuotas partes pensionales; de acuerdo a lo reportado por División de Gestión de Talento Humano - Gestión Pensional.

UNIDAD	NOVEDAD	EN CONTRA			
		LABORAL		ADMINISTRATIVO	
		NUMERO	VALOR PRETENSION	NUMERO	VALOR PRETENSION
01	PROCESOS JURIDICOS	7	1.688.221.957,00	29	8.865.082.142,00
	CONCILIACIONES		0,00	2	177.022.700,00
02	PROCESOS JURIDICOS		0,00	1	66.249.280,00
	CONCILIACIONES		0,00		0,00
03	PROCESOS JURIDICOS	6	4.328.077.760,00	52	1.821.843.781,00
			6.016.299.717,00		10.930.197.903,00

A 31 de diciembre de 2019 se encuentran vigentes noventa y siete procesos en contra de la Universidad, de los cuales:

- Trece (13) por valor de \$6.016.299.717 son ante la jurisdicción ordinaria laboral.
- Ochenta y cuatro (84) por \$10.753.175.203 y dos conciliaciones prejudiciales por monto de \$177.022.700 ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa.

El monto total de pretensión asciende a la suma de \$16.946.497.620. Sin embargo y teniendo en cuenta la calificación de riesgo aplicada según lo establece la Resolución 257 de 23 de marzo de 2018 a 31 de diciembre de 2019 dieciséis (16) procesos presentan calificación de riesgo media alta y alta y para lo cual se calculó provisión por valor de \$ 1.184.071.190 para los procesos Administrativos, \$3.090.194.765 para los procesos laborales y \$48.000.000 por costas y/o agencias de derecho en proceso litigioso demandante Empresa de Desarrollo Urbano IDU reconocido en otros litigios y demandas.

La Universidad del Cauca constituyó la Unidad 03 – Fondo de Pensiones de la Universidad del Cauca, en cumplimiento del Acuerdo Superior 019 del 22 de julio de 2010, “por el cual se crea el Fondo Pensional de la Universidad del Cauca”, como un patrimonio autónomo sin personería jurídica, que tiene por objeto el reconocimiento y pago de las obligaciones pensionales de conformidad con la Ley 1371 del 30 de diciembre de 2009, de la que es preciso señalar algunas de sus disposiciones:



- Fijó un plazo de seis (6) meses contados a partir de su promulgación, para que se realice la liquidación y cierre de las cajas de tales universidades.
- Las universidades objeto de la aplicación de la ley deberán constituir un fondo para el pago del pasivo pensional, el cual será una cuenta especial, sin personería jurídica, de la respectiva universidad, cuyos recursos serán administrados por una entidad fiduciaria vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia, en forma independiente, mediante patrimonio autónomo. Los recursos y los rendimientos tendrán destinación específica para pagar el pasivo pensional, así como los gastos de administración del patrimonio autónomo (artículo 2).
- La concurrencia a cargo de la Nación será igual a la diferencia entre el valor del pasivo pensional menos el aporte a cargo de la respectiva universidad.
- La concurrencia en el pago del pasivo pensional a cargo de cada universidad, equivaldrá a la suma que esta haya destinado del presupuesto asignado por la Nación en el año 1993 para el pago de pensiones y que fueron incluidos en la base para determinar la transferencia para funcionamiento prevista en el artículo 86 de Ley 30 de 1992. Este valor se actualizará con el Índice de Precios al Consumidor, causado anualmente, se determinará en pesos constantes y se denominará Recursos para Pensiones del Año Base.

La organización del Fondo de Pensiones de la Universidad del Cauca depende de la División de Gestión de Talento Humano – Grupo de Gestión Pensional, quien deberá atender los procesos pensionales que se originen en asuntos que fueron competencia de la liquidada Caja de Previsión Social de la Universidad del Cauca y los que se presenten con ocasión de la concurrencia para el pago del pasivo pensional de que trata la Ley 1371 de 2009.

La Ley 1371 de 2009 fue reglamentada con el Decreto 530 del 14 de marzo de 2012.

Como se expresó en la nota 22.4 para el reconocimiento del cálculo actuarial del pasivo pensional, es necesario precisar que a 1 de enero de 2018 se reconoció el cálculo actuarial de la Universidad del Cauca de acuerdo a las bases técnicas establecidas y normatividad vigente, el cual fue certificado por el actuario Jesús Lisardo Barrios Prieto, quien es la persona idónea para la estimación de dicho cálculo, el próximo cálculo actuarial se deberá realizar y reconocer por lo menos al cierre del periodo contable del año (2020).

En el 2019 los pagos por pasivo pensional mesadas pensionales, retroactivo y reliquidaciones de pensiones y auxilio funerario entre otros, ascendió a la suma de \$24.227.189.911 millones. Teniendo lo pagado durante el año 2019 por concepto de mesadas pensionales como base y aplicando el incremento del Índice de precios al Consumidor establecido en el 3.8%, se considera a 31 de diciembre de 2019 una porción corriente para 2020 por valor de \$19.544.069.236 y, una porción no corriente por valor de \$299.127.422.066 para un valor total por pasivo pensional de \$318.671.491.302.

Durante el 2019 se efectuaron pagos por concepto de cuotas partes de bonos pensionales por valor de \$10.767.441.000; el 94.03% equivalente a \$10.124.669.000 a COLPENSIONES, el 1.66% por valor de \$179.158.000 a PROTECCIÓN S.A., el 3.52% equivalente a \$379.002.000 a PORVENIR y el 0.79 restante por \$84.612.000 a COLFONDOS. A 31 de diciembre de 2019 por cuotas partes de bonos pensionales el monto que se adeuda del cálculo actuarial es \$221.270.098.771 y de lo exigible o causado \$468.467.000.

Por cuotas partes de pensiones en contra que afecta al cálculo actuarial se realizaron pagos por \$122.104.433 quedando un saldo a 31 de diciembre que asciende a la suma de \$5.616.571.577.

Los recaudos por cuotas partes de pensiones de periodos del 2019 por lo cual afectan el Cálculo fueron por valor de \$31.890.730; el saldo al finalizar 2019 es de \$30.112.919.908.

Por concepto de cuotas partes de pensiones, derechos exigibles considerados como tal los que de acuerdo a la ley 1066 de 2006 no han prescrito la Universidad registra un monto a favor de \$1.518.481.446 y como derechos contingentes, refiriéndose a valores de los años prescritos de acuerdo a la misma ley, un monto de \$5.275.356.567.

Con relación a las obligaciones causadas la Universidad por concepto de cuotas partes de pensiones, las exigibles por valor de \$5.222.497.214 y las contingentes por monto de \$1.267.152.300.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN DEUDORAS DE CONTROL 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
ACTIVOS CONTINGENTES	16.741.214.068	100,00%	9.768.764.362	100,00%	6.972.449.706	71,37%
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	8.249.222.063	49,27%	596.520.400	6,11%	7.652.701.663	1282,89%
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	8.491.992.005	50,73%	9.172.243.962	93,89%	-680.251.957	-7,42%
DEUDORAS DE CONTROL	32.949.949.460	100,00%	32.971.010.273	100,00%	-21.060.813	-0,06%
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	262.303	0,00%	262.303	0,00%	0	0,00%
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.444.345.903	4,38%	1.444.504.903	4,38%	-159.000	-0,01%
FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	1.473.487	0,00%	0	0,00%	1.473.487	
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	45.420.624	0,14%	35.905.194	0,11%	9.515.430	26,50%
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONT	31.458.447.143	95,47%	31.490.337.873	95,51%	-31.890.730	-0,10%

Las cuentas de Orden Deudoras representan Activos Contingentes de naturaleza posible, surgidos a raíz de hechos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos que no están enteramente bajo el control de la institución y Deudoras de Control en las que

se incluyen las partidas que permite controlar las operaciones realizadas con terceros y aquellas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

Por valor de \$16.741.214.068 los Activos Contingentes representan el 33.69% del total de las Cuentas de Orden Deudoras y hace referencia al valor de las pretensiones por litigios y mecanismos alternativos de solución interpuestos por la Universidad contra terceros por valor de \$2.249.222.063 y a Otros Activos Contingentes por valor de \$8.491.992.005 representado en las Cuentas por Cobrar Causadas por concepto de servicios educativos facturados sin solicitud de financiación, Cuotas Partes a Favor reportada por la División de Gestión de Talento Humano – Oficina de Gestión Pensional.

El 66.31% del total de las Cuentas de Orden Deudoras hace referencia a las Cuentas Deudoras de Control que equivalen a \$32.949.949.460 corresponde al valor de los Bienes y Derechos en custodia \$262.303, Bienes y Derechos Retirados \$1.444.345.903, Cuentas por cobrar por Otros Servicios Educativos \$1.267.980.535, Responsabilidades en proceso internas y ante autoridad competente \$45.420.624 y Otras cuentas deudoras de Control por concepto del Cálculo actuarial de Cuotas Partes a Favor \$30.112.919.908, entre otros.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN PASIVOS CONTINGENTES 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
PASIVOS CONTINGENTES	13.939.383.965	100,00%	11.621.323.034	100,00%	2.318.060.931	19,95%
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS	12.672.231.665	90,91%	10.686.177.785	91,95%	1.986.053.880	18,59%
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	1.267.152.300	9,09%	935.145.249	8,05%	332.007.051	35,50%
ACREEDORAS DE CONTROL	24.108.926	100,00%	24.108.926	100,00%	0	0,00%
BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	24.108.926	100,00%	24.108.926	100,00%	0	0,00%

Las cuentas de Orden Acreedoras representan Obligaciones posibles surgidas a raíz de hechos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Universidad, además incluyen las partidas que permiten controlar las operaciones que la universidad realiza con terceros y aquellas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

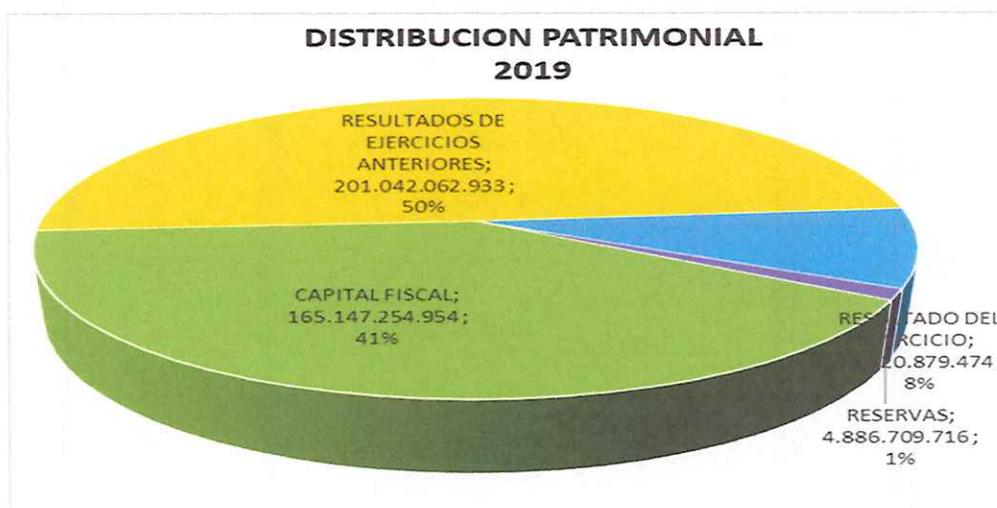
El 99.83% de las Cuentas de orden Acreedoras lo constituyen los Pasivos contingentes que equivalen a \$13.939.383.965; hace referencia al valor de los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$12.672.231.665 y Otros pasivos contingentes por \$1.267.152.300 por la actualización de las obligaciones potenciales en Cuotas partes pensionales en contra y, Acreedoras de Control por Bienes recibidos en custodia por valor de \$24.108.926.

NOTA 27. PATRIMONIO

- Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN DEL PATRIMONIO 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	405.396.907.077	100,00%	-179.802.492.182	100,00%	585.199.399.259	-325,47%
CAPITAL FISCAL	165.147.254.954	40,74%	165.155.999.654	-91,85%	-8.744.700	-0,01%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	201.042.062.933	49,59%	0	0,00%	201.042.062.933	
RESULTADO DEL EJERCICIO	34.320.879.474	8,47%	34.567.396.571	-19,23%	-246.517.097	-0,71%
RESERVAS	4.886.709.716	1,21%	4.886.709.716	-2,72%	0	0,00%
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0,00%	-384.412.598.123	213,80%	384.412.598.123	-100,00%



El Patrimonio de las Entidades de Gobierno incluyen las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno. También incluye los resultados acumulados, el capital de los fondos de reservas de pensiones, entre otras.

A 31 de diciembre de 2019 el patrimonio presenta un valor de \$405.396.907.077.

El efecto positivo del patrimonio como resultado del registro con cargo al Ministerio de Educación del 99% de la concurrencia del pasivo pensional y los recursos que lo financian, de conformidad con normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, numeral 10.1 de la Resolución 320 de 2019 y del 1% con cargo a la Universidad del Cauca según certificación suscrita por el Profesional Especializado de la División Financiera.

De igual manera la inversión de recursos destinadas a las obras en infraestructura y adquisición de bienes muebles, necesarios para atender adecuadamente la cobertura

estudiantil en los diferentes programas de pregrado y posgrado, tal como se puede evidenciar en la nota 10. Sobre Propiedades, Planta y Equipos.

El patrimonio está compuesto por el 40.74% de participación del capital fiscal con una leve disminución del 0.01% por valor de menos \$8.744.700 como no corriente, el 49.59% de participación del resultado de ejercicios anteriores con un 133.66% en las utilidades o excedentes acumuladas como resultado positivo por valor de \$268.713.833.785 considerado como no corriente y refleja en las pérdidas o déficit acumulados refleja un -33.66% por valor de menos \$67.671.770.852.

El 8.47% de participación del resultado del ejercicio por valor de \$34.320.879.474 refleja una variación del 0.18% por valor de \$61.415.697 con respecto al año 2018 con una pérdida o déficit del ejercicio en -2.43%.

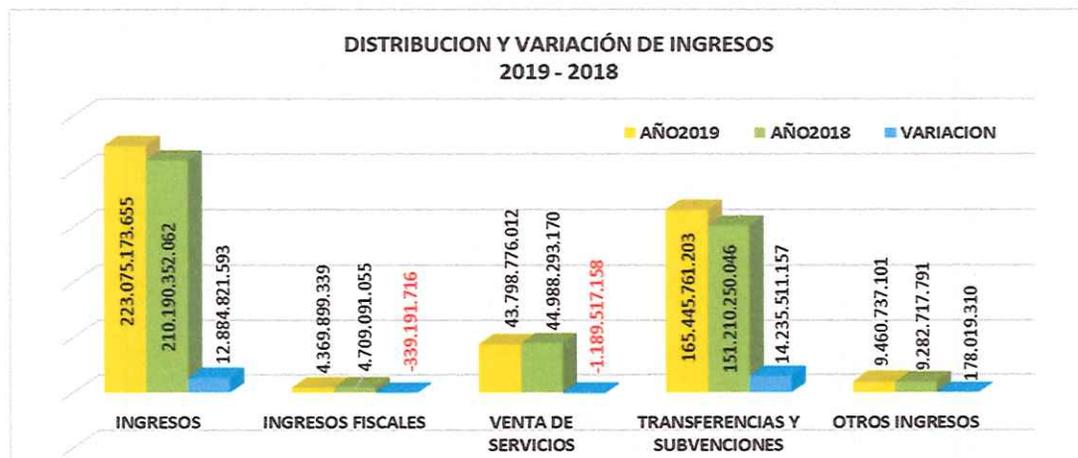
El 1.21% de participación de las reservas por valor de 4.886.709.716 no presenta variación con respecto al año 2018 representado en el 90.08% en reservas estatutarias y el 9.92% en reservas ocasionales.

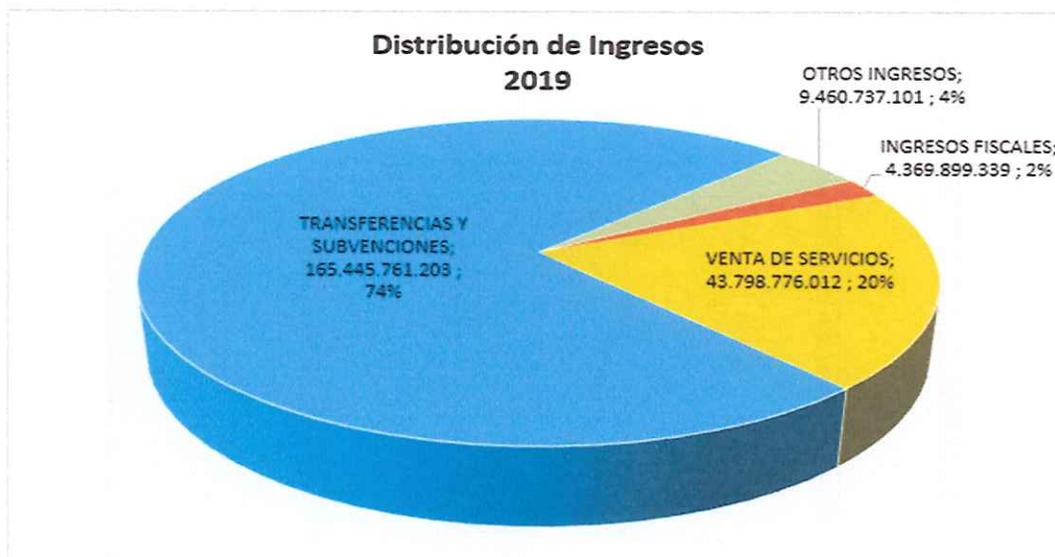
NOTA 28. INGRESOS

- Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN INGRESOS 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
INGRESOS	223.075.173.655	100,00%	210.190.352.062	100,00%	12.884.821.593	6,13%
INGRESOS FISCALES	4.369.899.339	1,96%	4.709.091.055	2,24%	-339.191.716	-7,20%
VENTA DE SERVICIOS	43.798.776.012	19,63%	44.988.293.170	21,40%	-1.189.517.158	-2,64%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	165.445.761.203	74,17%	151.210.250.046	71,94%	14.235.511.157	9,41%
OTROS INGRESOS	9.460.737.101	4,24%	9.282.717.791	4,42%	178.019.310	1,92%





28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
INGRESOS FISCALES	4.369.899.339	1,96%	4.709.091.055	2,24%	-339.191.716	-7,20%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.369.899.339	100,00%	4.709.091.055	100,00%	-339.191.716	-7,20%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	165.445.761.203	74,17%	151.210.250.046	71,94%	14.235.511.157	9,41%
OTRAS TRANSFERENCIAS	165.445.761.203	100,00%	151.210.250.046	100,00%	14.235.511.157	9,41%

Corresponde a los aportes asignados por el Gobierno Nacional para el desarrollo de los objetivos institucionales.

Durante la vigencia 2019 los ingresos de la Institución fueron por valor de \$223.075.173.655, de los cuales el 74.17 % equivalentes a \$165.445.761.203 corresponden a las transferencias y subvenciones de la Nación para atender los gastos de funcionamiento representado en un 73.18% del total de las otras transferencias, los gastos de concurrencia nación - pasivo pensional con un porcentaje de participación del 17.95%, en cuanto los proyectos de inversión estos ocupan el tercer lugar frente al total de las otras transferencias con un 7.88% según la Ley 30 de 1992 - Inversión Nación, respecto a los programas de educación; los giros del Plan Anual de Caja - P.A.C. corresponden a pagos de los gastos de inversión nación - fortalecimiento de IES en el marco del artículo 183 del Plan Nacional de Desarrollo - PND representando el 0.98% del total de otras transferencias y el 0.01% por valor de \$18.250.000 por concepto de donaciones en efectivo y en especie.



Los ingresos fiscales que equivale a 1.96% del total de los ingresos, constituido por el 100% de las contribuciones tasas e ingresos no tributarios haciendo referencia al recaudo por estampillas Universidad del Cauca 180 años según lo establecido en la Ordenanza 075 de 2008 y superintendencia de notariado y registro - proyectos de inversión - Nacional que para la vigencia 2019 obtuvo un comportamiento descendente compara al año 2018 donde su porcentaje de participación fue del 2.24% dando como resultado una variación del -7.20% de los cuales quedó pendiente por transferir por parte de la Tesorería del Departamento del Cauca a la Universidad del Cauca por valor de \$4.369.899.339.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN INGRESOS CON CONTRAPRESTACION 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
VENTA DE SERVICIOS	43.798.776.012	19,63%	44.988.293.170	21,40%	-1.189.517.158	-2,64%
SERVICIOS EDUCATIVOS	32.157.934.408	73,42%	35.403.825.501	78,70%	-3.245.891.093	-9,17%
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	11.024.966.190	25,17%	7.297.722.208	16,22%	3.727.243.982	51,07%
SERVICIOS DE SALUD	65.037.334	0,15%	57.443.089	0,13%	7.594.245	13,22%
OTROS SERVICIOS	4.220.006.353	9,63%	5.629.940.495	12,51%	-1.409.934.142	-25,04%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE	-3.669.168.273	-8,38%	-3.400.638.123	-7,56%	-268.530.150	7,90%
OTROS INGRESOS	9.460.737.101	4,24%	9.282.717.791	4,42%	178.019.310	1,92%
FINANCIEROS	3.394.056.967	35,88%	3.317.449.380	35,74%	76.607.587	2,31%
INGRESOS DIVERSOS	6.066.680.134	64,12%	5.965.268.411	64,26%	101.411.723	1,70%

El 19.63% por valor de \$43.798.776.012 por venta de servicios frente al total de los ingresos, donde el más relevante frente a los demás rubros son los servicios educativos con un porcentaje de participación del 73.42% frente al total de la venta de servicios, conformado por la educación formal superior - formación profesional representado en un 43.37% y la educación formal superior postgrados con una participación del 47.27% frente al total de los servicios educativos, seguido de la administración del sistema de seguridad social en salud con un 25.17% de participación conformada por las cotizaciones de los trabajadores de la Unidad 01 con un porcentaje de participación del 81.94% la cual incluye unidad de pago por capitación, cuota moderadora, copagos, cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios.

El 4.24% corresponde a otros ingresos por valor de \$9.460.737.101, que hace referencia entre otros a los ingresos diversos con un porcentaje de participación del 64.12% frente al total de otros ingresos, dentro de los rubros más representativos de este se encuentran las cuotas partes de pensiones con un 8.80% y dentro de arrendamiento operativo, las recuperaciones con un 13.87 % frente al total de los ingresos diversos, por otro lado los financieros con un 35.88% de participación frente al total de otros ingresos

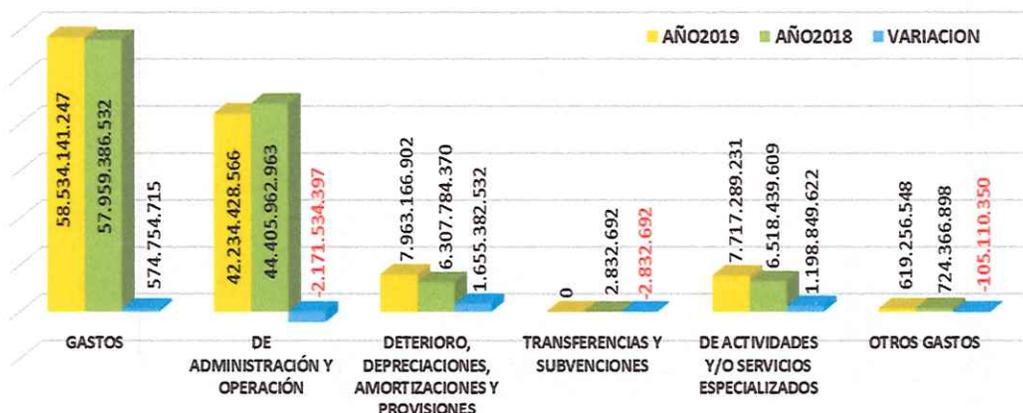
NOTA 29. GASTOS

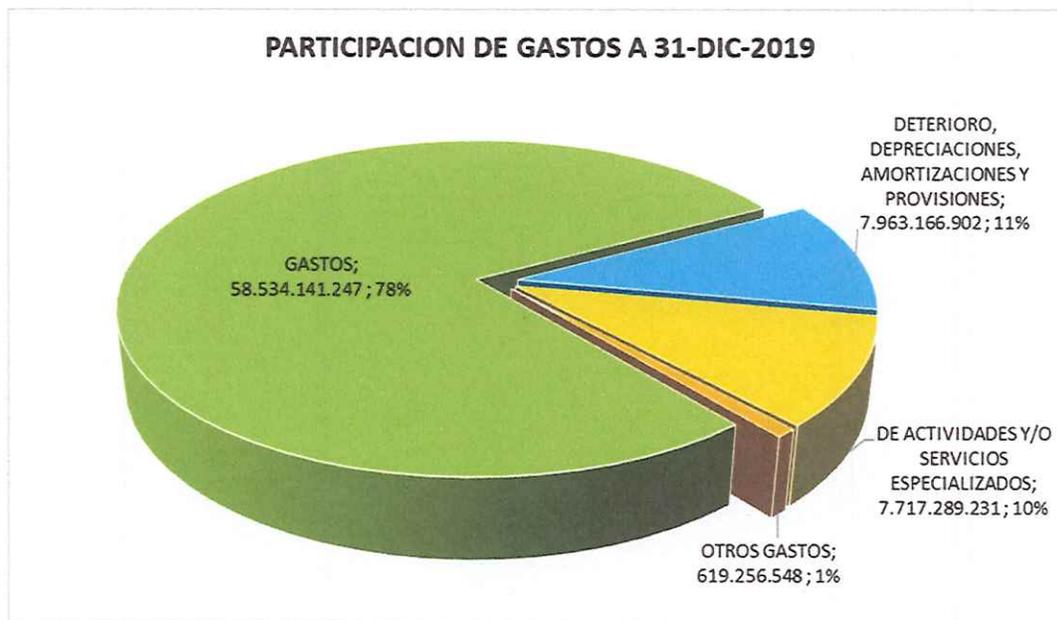
- Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN GASTOS 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
GASTOS	58.534.141.247	100,00%	57.959.386.532	100,00%	574.754.715	0,99%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	42.234.428.566	72,15%	44.405.962.963	76,62%	-2.171.534.397	-4,89%
SUELDOS Y SALARIOS	12.899.565.508	30,54%	12.116.723.755	27,29%	782.841.753	6,46%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	232.182.124	0,55%	289.355.725	0,65%	-57.173.601	-19,76%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.870.349.499	11,53%	3.733.716.747	8,41%	1.136.632.752	30,44%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	446.352.500	1,06%	418.241.700	0,94%	28.110.800	6,72%
PRESTACIONES SOCIALES	5.101.851.162	12,08%	4.716.903.554	10,62%	384.947.608	8,16%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.084.401.614	4,94%	2.317.201.000	5,22%	-232.799.386	-10,05%
GENERALES	15.458.479.536	36,60%	19.685.007.311	44,33%	-4.226.527.775	-21,47%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.141.246.623	2,70%	1.128.813.171	2,54%	12.433.452	1,10%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	7.963.166.902	13,60%	6.307.784.370	10,88%	1.655.382.532	26,24%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y	3.144.345.905	39,49%	5.095.569.577	80,78%	-1.951.223.672	-38,29%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.118.331.152	14,04%	1.164.428.560	18,46%	-46.097.408	-3,96%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	3.700.489.845	46,47%	47.786.233	0,76%	3.652.703.612	7643,84%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	0,00%	2.832.692	0,00%	-2.832.692	-100,00%
OTRAS TRANSFERENCIAS	0		2.832.692	100,00%	-2.832.692	-100,00%
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	7.717.289.231	13,18%	6.518.439.609	11,25%	1.198.849.622	18,39%
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL E	7.717.289.231	100,00%	6.518.439.609	100,00%	1.198.849.622	18,39%
OTROS GASTOS	619.256.548	1,06%	724.366.898	1,25%	-105.110.350	-14,51%
COMISIONES	7.911.016	1,28%	12.146.333	1,68%	-4.235.317	-34,87%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	12.245.208	1,98%	59.928.981	8,27%	-47.683.773	-79,57%
FINANCIEROS	10.137.579	1,64%	114.786.793	15,85%	-104.649.214	-91,17%
GASTOS DIVERSOS	367.044.543	59,27%	18.650.467	2,57%	348.394.076	1868,02%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS E	221.918.202	35,84%	518.854.324	71,63%	-296.936.122	-57,23%

DISTRIBUCION Y VARIACIÓN DE GASTOS
2019-2018





Para el año 2019 los gastos en que incurrió la Universidad fueron por valor de \$58.534.141.247.

El 72.15% por valor de \$42.234.428.566 corresponden a los de Administración y operación que hacen referencia a las erogaciones asociadas con las actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo.

Con un valor de \$7.963.166.902 el 13.60% del total de los gastos, por concepto de depreciaciones, amortizaciones y provisiones, refiere a los gastos estimados que reflejan el valor de desgaste o pérdida de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo, disminución gradual de la capacidad productiva de los animales o plantas, valor calculado de amortizaciones de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial del servicio y el valor estimado de las obligaciones por litigios o demandas en contra que se considera existe probabilidad que la Universidad tenga que desprenderse de recursos (en aplicación de la Resolución Rectoral 257 de 2018 por la cual se Adopta una metodología para la calificación del riesgo y establecer el cálculo de la provisión contable y pasivo contingente en los procesos judiciales).

El 13.18% de los gastos por valor de \$7.717.289.231 por los gastos de actividades y/o servicios especializados prestados por la Unidad Especial de Salud, adscrita a la Universidad.

Los otros gastos por concepto de comisiones, ajuste por diferencia en cambio, financieros, devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (educativos) constituyen el 1.06% restante del total de los gastos.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	42.234.428.566	72,15%	44.405.962.963	76,62%	-2.171.534.397	-4,89%
SUELDOS Y SALARIOS	12.899.565.508	30,54%	12.116.723.755	27,29%	782.841.753	6,46%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	232.182.124	0,55%	289.355.725	0,65%	-57.173.601	-19,76%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.870.349.499	11,53%	3.733.716.747	8,41%	1.136.632.752	30,44%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	446.352.500	1,06%	418.241.700	0,94%	28.110.800	6,72%
PRESTACIONES SOCIALES	5.101.851.162	12,08%	4.716.903.554	10,62%	384.947.608	8,16%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.084.401.614	4,94%	2.317.201.000	5,22%	-232.799.386	-10,05%
GENERALES	15.458.479.536	36,60%	19.685.007.311	44,33%	-4.226.527.775	-21,47%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.141.246.623	2,70%	1.128.813.171	2,54%	12.433.452	1,10%

El 30.54 % de los Gastos de administración hace referencia a los sueldos y salarios del personal que desarrolla las actividades de dirección control y apoyo; valor de los sueldos causados de empleados públicos, trabajadores oficiales de la Unidad 01 de conformidad con la normatividad vigente acuerdos, resoluciones y convención colectiva para los trabajadores oficiales y del personal administrativo de la Unidad-02.

Del total de los gastos de administración, los gastos asociados a la nómina como aportes sobre la nómina participan el 1.06%, las prestaciones sociales el 12.08%, las contribuciones efectivas el 11.53%. y los gastos de personal diversos que refiere a la remuneración por servicios técnicos y honorarios el 4.94%.

El 36.6% refiere a los gastos generales, incluye los gastos incurridos por la compra de materiales y suministros, mantenimiento, reparaciones, viáticos, gastos de viaje, impresos, fotocopias, servicios públicos, pólizas de seguros, entre otros

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN DEL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	7.963.166.902	13,60%	6.307.784.370	10,88%	1.655.382.532	26,24%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA	3.144.345.905	39,49%	5.095.569.577	80,78%	-1.951.223.672	-38,29%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.118.331.152	14,04%	1.164.428.560	18,46%	-46.097.408	-3,96%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	3.700.489.845	46,47%	47.786.233	0,76%	3.652.703.612	7643,84%

Para el cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo y de los bienes susceptibles de sufrir alguna disminución, y la amortización se aplica el método de línea recta según lo establecido en la Resolución 257 de 23 de marzo de 2018 por medio de la cual se adopta la metodología para la calificación del riesgo y se establece el cálculo de la provisión contable y pasivo contingente.

Para el año 2019 el valor total de la depreciación asciende a la suma de \$3.144.345.905, la amortización \$1.118.331.152 y el valor total de la provisión asciende a \$3.700.489.845

29.3. De actividades y/o servicios especializados

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	7.717.289.231	13,18%	6.518.439.609	11,25%	1.198.849.622	18,39%
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.717.289.231	100,00%	6.518.439.609	100,00%	1.198.849.622	18,39%
Contratos por evento y otras modalidades - Contributivo	7.095.669.001	91,95%	5.735.886.873	87,99%	1.359.782.128	23,71%
Promoción y prevención - Contributivo	57.174.183	0,74%	32.946.776	0,51%	24.227.407	73,53%
Reaseguro enfermedades de alto costo - Contributivo	336.072.950	4,35%	471.065.735	7,23%	-134.992.785	-28,66%
Incapacidades - Contributivo	203.151.935	2,63%	217.269.455	3,33%	-14.117.520	-6,50%
Licencias de maternidad y paternidad	25.221.162	0,33%	61.270.770	0,94%	-36.049.608	-58,84%

La Universidad del Cauca tiene su propio sistema de seguridad social en salud conforme a la Ley 647 de 2001.

La Universidad a través de su Unidad de Salud durante el periodo 2019 incurrió en gastos por valor de \$7.717.209.231 que constituyen el 13.18% del total de los gastos. A su vez el 91.95% por valor de \$7.095.669.001 en la contratación de servicios médicos especializados, gastos hospitalarios y clínicos, servicios de rayos X, laboratorios, adquisición de medicamentos, material odontológico, el 4.35% equivalente a \$336.072.950 por póliza de seguros que cubra el riesgo económico derivado de la atención de salud de las patologías denominadas de alto costo, el 2.63% por valor de \$203.151.935 por incapacidades a los afiliados cotizantes y el 0.33% por licencias de maternidad.

29.4. Otros gastos

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN DE OTROS GASTOS 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
OTROS GASTOS	619.256.548	1,06%	724.366.898	1,25%	-105.110.350	-14,51%
COMISIONES	7.911.016	1,28%	12.146.333	1,68%	-4.235.317	-34,87%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	12.245.208	1,98%	59.928.981	8,27%	-47.683.773	-79,57%
FINANCIEROS	10.137.579	1,64%	114.786.793	15,85%	-104.649.214	-91,17%
GASTOS DIVERSOS	367.044.543	59,27%	18.650.467	2,57%	348.394.076	1868,02%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	221.918.202	35,84%	518.854.324	71,63%	-296.936.122	-57,23%

Los otros gastos por valor de \$619.256.548 constituyen el 1.06% restante del total de los gastos.

A esta cuenta se clasifican los gastos causados por concepto de comisiones de servicios financieros en valor de \$7.911.016, ajuste por diferencia en cambio en adquisición de bienes y servicios del exterior por \$12.245.208, los gastos financieros por concepto de intereses de mora por \$10.137.579, los gastos diversos por sentencias, pérdidas en siniestros y baja en cuentas de activos no financieros por valor de \$367.044.543 y por último devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios educativos y salud por valor de \$221.918.202

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

TABLA DE VARIACIÓN Y PARTICIPACIÓN COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS 2019 - 2018

NOMBRE	Saldo 2019	%PARTIC	Saldo 2018	%PARTIC	VARIACION	%VARIAC
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	130.220.152.934	100,00%	117.663.568.961	100,00%	12.556.583.973	10,67%
SERVICIOS EDUCATIVOS	127.245.252.147	97,72%	115.225.359.627	97,93%	12.019.892.520	10,43%
Educación formal - Superior formación técnica profesional	1.635.321	0,00%	1.425.075	0,00%	210.246	14,75%
Educación formal - Superior formación profesional	115.524.086.292	90,79%	103.418.534.971	89,75%	12.105.551.321	11,71%
Educación formal - Superior postgrado	5.101.218.663	4,01%	5.950.324.389	5,16%	-849.105.726	-14,27%
Educación formal - Investigación	5.938.374.751	4,67%	5.208.201.832	4,52%	730.172.919	14,02%
Servicios conexos a la educación	679.937.120	0,53%	646.873.360	0,56%	33.063.760	5,11%
SERVICIOS DE SALUD	2.974.900.787	2,28%	2.438.209.334	2,07%	536.691.453	22,01%
Servicios conexos a la salud - Otros servicios	2.974.900.787	100,00%	2.438.209.334	100,00%	536.691.453	22,01%

El total de los costos de ventas en el año 2019 asciende a la suma de \$130.220.152.934. Hace referencia e incluye todas las erogaciones asociadas con la adquisición de bienes y la prestación de servicios vendidos en desarrollo de las actividades de educación.

30.1. Costo de ventas de servicios

Los costos de venta de servicios educativos constituyen el 97.72% del total de los costos de ventas y equivalen a \$127.245.252.147, conformado por las erogaciones en que incurre la Universidad por la contratación del personal docente, apoyo administrativo, insumos, gastos de desplazamiento, fotocopias, servicios de aseo entre otros, requeridos para el desarrollo de los programas académicos de nivel técnico, tecnológico, profesional y de posgrados que ofrece la Universidad del Cauca.

30.2 Costo de ventas de servicio de salud

Representa el valor de los servicios médicos especializados, servicios hospitalarios y clínicos, suministro de medicamentos, servicios de laboratorios y rayos x, enfermedades de alto costo, así como los incurridos en la promoción y prevención de la salud requeridos en la atención a los afiliados al sistema de salud Universitaria;



para el 2019 constituyen el 2.28% del total de los costos de ventas y equivalen a \$2.974.900.787.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN: No aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE: No aplica.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones): No Aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA: No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS: No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES: No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La Universidad del Cauca presenta el estado de flujo del efectivo de los fondos provistos y utilizados en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, mediante el cual informa las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes durante los periodos contables 2019 y 2018 así:

ENTRADAS

La Universidad del Cauca para el periodo 2018 cuenta con los recursos suficientes para iniciar la vigencia, de tal forma que los saldos bancarios de las cuentas corrientes y ahorros más los ingresos corrientes del mismo periodo permitieron cumplir con sus obligaciones y proyectos de inversión, inicio con un saldo bancario de CIEN MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES CIENTO ONCE MIL SETECIENTOS PESOS (\$100.935.111.700) MCTE, más el recaudo compuesto por los ingresos de: saldo de vigencias anteriores, recuperación de IVA, matrículas y servicios académicos de pregrado y posgrado, venta de servicios, donaciones, transferencia de la Nación, convenio con entidades públicas, ingresos de la Unidad de salud, ingresos del S.G.R., ingresos de la vigencia anterior, estampillas Unicauca 180 años y Uninacional, entre otros, para un total de efectivo generado en actividades de operación de TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y TRES MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS (\$328.250.963.598) MCTE, recursos que cubrieron las necesidades propias de las actividades de operación durante la vigencia 2018.



En cuanto a la vigencia 2019, se inició con un saldo bancario de OCHENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS QUINCE MILLONES SETECIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS TRECE PESOS (86.815.709.513) MCTE, más los recursos de la vigencia por los mismos conceptos de recaudo de la vigencia anterior, alcanzando un máximo de recursos por valor de TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y UN MIL DIEZ Y SIETE PESOS (359.891.471.017) MCTE. La diferencia de saldos respecto a la vigencia anterior se debió a la problemática en general del paro en los últimos tres meses del año 2019, lo cual impactó negativamente los recaudos académicos, prestación de servicios y recaudo básico de matrículas, de otra parte, se puede observar que el recaudo de la vigencia 2019 es mayor que la del año 2018 en TREINTA Y UN MIL SEISCIENTOS CUARENTA MILLONES QUINIENTOS SIETE MIL CUATROCIENTOS DIEZ Y NUEVE PESOS (\$31.640.507.419) MCTE. El recaudo se vio reflejado por el aumento de la transferencia de recurso Nación, otros ingresos propios y adición de recursos de la vigencia anterior.

Existen variaciones significativas en los ingresos de los convenios, por ejemplo en el 2018 se recaudaron DIEZ MIL CIENTO CUARENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS VIENTE NUEVE MIL SETECIENTOS NUEVE PESOS (\$10.144.429.709) MCTE, frente al recaudo recibido en la vigencia 2019 de CUATRO MIL CUATROCIENTOS TRES MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS NOVENTA PESOS (\$4.403.343.890.)MCTE, diferencia de CINCO MIL SETECIENTOS CUARENTA UN MILLONES OCHENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS DIEZ Y NUEVE

PESOS M/CTE. (\$5.741.085.819) MCTE, esta baja en los recursos se debe a que varios de los convenios financiados con regalías y el Ministerio de Educación Nacional, finalizaron antes del cierre de la vigencia 2019.

SALIDAS

En cuanto a las salidas del efectivo de las dos vigencias 2018 y 2019 se puede apreciar que en algunas actividades de operación del año 2018 tuvo variaciones significativas, por ejemplo: En los pagos de gastos de personal docentes y no docentes por concepto de: nomina, horas extras, indemnizaciones, vacaciones, prima técnica, otros servicios asociados, incentivos económicos de Bienestar, estímulos a directivos y contribuciones inherentes a nomina se pagaron: CIENTO VEINTICUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS CATORCE MIL CIENTO CINCO PESOS (124.438.714.105) MCTE. Respecto a la vigencia 2019 por el mismo concepto se pagaron: CIENTO TREINTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS DIEZ Y OCHO MIL QUINIENTOS ONCE PESOS (135.469.918.511) MCTE. Se establece una diferencia por mayor valor pagado como consecuencias del paro nacional de estudiantes que impacta directamente la contracción continua de docentes



ocasionales y catedra por cada semestre, adicional a esto se debe tener en cuenta el ajuste salarial, valor pagado de más ONCE MIL TREINTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS CUATRO MIL CUATROCIENTOS SEIS PESOS (11.031.204.406) MCTE.

Las cuentas por pagar del año 2018 y 2019 se pagaron en su totalidad lo que indica que se cumplió a cabalidad los compromisos adquiridos con los terceros beneficiarios de los pagos, existen reservas y cuentas por pagar de la vigencia 2019 para pagarse en el año 2020 por valor de: ONCE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y UN MIL MILLONES QUINIENTOS QUINCE MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS MCTE, (\$11.341.515.287) de los cuales SEIS MIL QUINIENTOS VEINTICINCO MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SETECIENTOS SETENTA Y UN PESOS (\$6.525.292.771) MCTE, Corresponden a cuentas por pagar; y CUATRO MIL OCHOCIENTOS DIEZ Y SEIS MILLONES DOSCIENTOS VEINTIDOS MIL QUINIENTOS DIEZ Y SEIS PESOS (\$4.816.222.516) M/CTE, pertenecen a reservas de apropiación justificadas, obligaciones que se pagaran en la vigencia 2020 con los recursos del balance, de capital, de convenios y recursos del SPGR, efectivo que conforman el saldo bancario inicial para el año 2020 por valor de OCHENTA Y CUATRO MIL MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA MIL OCHOCIENTOS TRECE PESOS (\$84.953.813) MCTE.

Universitariamente,


JOSE LUIS DIAGO FRANCO
Rector


JOSE REYMIROJEDAOJEDA
Profesional Especializado
División de Gestión Financiera


WILSON ALFREDO BENAVIDES R.
Profesional Especializado - Contador